



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/200
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 6. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 112 891 stanovnika. Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U županijskoj upravi zaposleno je 65 zaposlenika. Županija ima 38 proračunskih korisnika sa 126 zaposlenika. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 121.749.411,00 kn, što je za 12.437.589,00 kn ili 9,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.493.857,00 kn ili 8,5%. U planiranim prihodima i primicima planiran je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.303.051,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	123.986.649,00	115.845.322,00	93,4	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	98.821.131,00	93.929.361,00	95,0	77,2
1.1.1.	Porez na dohodak		88.767.723,00	-	73,0
1.1.2.	Županijski porezi		5.161.638,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	12.496.282,00	10.109.074,00	80,9	8,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.940.055,00	-	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.169.019,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	4.815.540,00	5.098.344,00	105,9	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	240.000,00	242.958,00	101,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.575.540,00	4.855.386,00	106,1	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.038.175,00	6.247.403,00	88,8	5,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.270.000,00	2.120.098,00	93,4	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.768.175,00	4.127.305,00	86,6	3,4
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.127.305,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	815.521,00	461.140,00	56,5	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.300,00	4.089,00	56,0	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.300,00	4.089,00	56,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.890.000,00	5.900.000,00	85,6	4,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	6.890.000,00	5.900.000,00	85,6	4,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.303.051,00	0,00	-	-
	Ukupno	134.187.000,00	121.749.411,00	90,7	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 88.767.723,00 kn ili 73,0% i od pomoći u iznosu 10.109.074,00 kn ili 8,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 22.872.614,00 kn ili 18,7%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 5.058.169,00 kn, od izvanproračunskih korisnika 703.886,00 kn, iz gradskog proračuna 124.000,00 kn i općinskog proračuna 54.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe Županije, općina i gradova u iznosu 2.335.007,00 kn, za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave 1.399.328,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvencije kamata za odobrene poduzetničke kredite 638.536,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za troškove hladnog pogona ekološkog broda 230.000,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje dodatnih timova medicinske pomoći tijekom turističke sezone 160.080,00 kn, te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvencije kamata za poduzetničke kredite 104.204,00 kn. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 703.886,00 kn se odnose na sredstva dobivena od ustanove za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za program navodnjavanja Županije.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.190.464,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 1.668.555,00 kn i općinskih proračuna u iznosu 310.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnose se na sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju spomen-obilježja poginulim vatrogascima, uređenje pristupnog puta do spomen-obilježja i rekonstrukciju pristaništa u iznosu 1.983.104,00 kn, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za rekonstrukciju srednje škole 192.360,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz gradskih proračuna odnose se na sredstva gradova za sufinanciranje programa navodnjavanja Županije u iznosu 1.488.836,00 kn i radova na sanaciji zgrade osnovne škole 179.719,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknada za uporabu pomorskog dobra, naknada za koncesije, lovozakupnina, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za izdavanje dopusnica za obavljanje linijskog prijevoza putnika, te druge prihode po posebnim propisima, druge prihode poslovanja i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 81.641.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,1%. Za propisane namjene korišteno je 78.559.498,00 kn, a neiskorištena sredstva od naknada za uporabu pomorskog dobra, za decentralizirane funkcije, lovozakupnina, te pomoći za dogradnju srednje škole, sanaciju iznenadnih onečišćenja mora, plaćanje zakupa športske dvorane, sufinanciranje radova na sanaciji zgrade osnovne škole i za projekt valorizacije kanala u iznosu 3.082.256,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 63.537.082,00 kn prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2010. Proračunskim korisnicima do konca 2010. preneseno je 62.567.606,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 30.566.968,00 kn (osnovno školstvo 16.787.910,00 kn i srednje školstvo 13.779.058,00 kn), socijalnu skrb 15.600.285,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.705.084,00 kn, domovi za starije i nemoćne osobe 10.284.251,00 kn i pomoći za ogrjev 3.610.950,00 kn), te zdravstvo 16.400.353,00 kn (bolnice 10.913.760,00 kn, domovi zdravlja 4.584.142,00 kn i zavod za javno zdravstvo 902.451,00 kn). Sredstva u iznosu 1.483.779,00 kn (neraspoređeni prihodi u iznosu 969.476,00 kn i prenesena sredstva korisnicima koja nisu utrošena u iznosu 514.303,00 kn) vraćena su u državni proračun u veljači 2011.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	96.470.174,00	88.790.867,00	92,0	72,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	20.004.786,00	18.638.190,00	93,2	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	49.025.859,00	45.579.748,00	93,0	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.818.469,00	4.669.990,00	96,9	3,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.245.595,00	15.758.229,00	97,0	12,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	21.040.083,00	19.993.920,00	95,0	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.921.712,00	5.157.609,00	74,5	4,2
1.3.	Financijski rashodi	762.444,00	760.522,00	99,7	0,6
1.4.	Subvencije	1.391.000,00	1.387.771,00	99,8	1,1
1.5.	Pomoći	11.388.505,00	8.974.857,00	78,8	7,2
1.5.1.	Tekuće pomoći		4.746.950,00	-	3,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.227.907,00	-	3,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	811.500,00	783.384,00	96,5	0,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	13.086.080,00	12.666.395,00	96,8	10,3
1.7.1.	Tekuće donacije	11.244.080,00	10.929.861,00	97,2	8,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.782.000,00	1.736.534,00	97,4	1,4
1.7.3.	Drugi rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.119.583,00	34.552.774,00	93,1	28,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.950,00	4.790,00	68,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	31.824.319,00	29.349.948,00	92,2	23,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.288.314,00	5.198.036,00	98,3	4,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	597.243,00	21.771,00	3,6	0,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	22.243,00	21.771,00	97,9	0,0
3.2.	Izdaci za dane zajmove	575.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	134.187.000,00	123.365.412,00	91,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.616.001,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.365.412,00 kn, što je za 10.821.588,00 kn ili 8,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 45.579.748,00 kn ili 37,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.552.774,00 kn ili 28,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 18.638.190,00 kn ili 15,1% ukupnih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 24.594.700,00 kn i imaju udjel 19,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.109.390,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.103.825,00	16.515.318,00	102,6
2.	Financijska imovina	58.172.816,00	59.594.072,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	6.187.753,00	4.595.424,00	74,3
2.2.	Potraživanja	15.871.747,00	23.202.903,00	146,2
2.3.	Dani zajmovi	27.791.928,00	23.433.726,00	84,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.204.388,00	1.245.019,00	103,4
	Ukupno imovina	74.276.641,00	76.109.390,00	102,5
3.	Obveze	11.615.723,00	15.940.414,00	137,2
4.	Vlastiti izvori	62.660.918,00	60.168.976,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	74.276.641,00	76.109.390,00	102,5
	Izvanbilančni zapisi	102.662.340,00	104.498.691,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 361.475,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i zaštitni znak), građevinske objekte 11.523.642,00 kn, opremu 628.866,00 kn, prijevozna sredstava 360.289,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 3.383.312,00 kn (studije i računalni programi), te nefinancijsku imovine u pripremi u iznosu 257.734,00 kn (stručna podloga za zaštitu prirode i oprema za praktikum).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.595.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.985.881,00 kn (vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za županijske poreze 5.397.529,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava i od grada Šibenika za izgradnju magistralnog cjevovoda 1.198.697,00 kn, od čega je do travnja 2011. naplaćeno 798.043,00 kn), druga potraživanja 12.217.022,00 kn (vrijednosno najznačajnije od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije 11.921.931,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2011.), dane zajmove u iznosu 23.433.726,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.245.019,00 kn. U okviru danih zajmova u poslovnim knjigama evidentirana su sredstva deponirana kod poslovnih banaka za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. U tijeku 2010. poslovna banka je izvršila povrat dijela navedenih deponiranih sredstava u iznosu 5.900.000,00 kn u županijski proračun.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.926.666,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.748,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo iz ranijih godina dano javnoj zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke za podmirenje obveza na rok od 18 godina uz dvije godine počeka.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i unutarnjim revizorom o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba (uredskog materijala) provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te predložio razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Nabava roba (uredskog materijala) provedena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene pojedine aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesene su u prosincu 2010. na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te Akcijskim planom za realizaciju ciljeva i mjera iz Strategije. Nakon izvršene analize postojećeg stanja, određene su provedbene mjere za daljnji razvoj i ostvarenje pojedinog cilja u nadležnosti Županije tijekom 2010. Od aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola utvrđena je vizija i strateški ciljevi. Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, izjava o misiji, popis i opis poslovnih procesa i knjiga poslovnih procesa nisu sastavljeni, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, analiza postojećih i potrebnih kontrola nije obavljena, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Županija je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007. kao jedinica za unutarnju reviziju na način da je imenovan samostalni unutarnji revizor. U listopadu 2010. samostalni unutarnji revizor raspoređen je na radno mjesto voditelja jedinice za unutarnju reviziju.

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. su doneseni na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Planovi unutarnje revizije su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. su obavljene tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u revizijskim izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno provoditi aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola: samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola provesti u cijelosti, sastaviti izjavu o misiji, popisati i opisati poslovne procese, sastaviti knjigu poslovnih procesa, utvrditi strategiju upravljanja rizicima, obaviti analizu postojećih i potrebnih kontrola te donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola jer je potrebna edukacija izvršena od strane Ministarstva financija u travnju 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana dana suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.500.000,00 kn. Županija je u 2010. dala suglasnost za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste za zajam kod poslovne banke za gradnju, rekonstrukciju, modernizaciju, te redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 8.500.000,00 kn, uz godišnju promjenjivu kamatnu stopu koja se veže uz mjesečni EURIBOR + 3,0% na rok od osam godina, uključujući godinu počeka. Za navedenu suglasnost Županija je dobila suglasnost Ministarstva financija. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dane suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nije evidentirala danu suglasnost za zaduživanje u okviru izvanbilančnih zapisa, jer je navedeni kredit realiziran u 2011., te da će je evidentirati u 2011.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.365.412,00 kn, što je za 10.821.588,00 kn ili 8,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 18.638.190,00 kn, od čega se na županijsku upravu odnosi 11.760.015,00 kn, a na proračunske korisnike 6.878.175,00 kn. Rashodi za županijsku upravu odnose se na rashode za plaće u iznosu 10.855.223,00 kn (bruto plaće 9.185.106,00 kn i doprinose na plaće 1.670.117,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 904.792,00 kn. U županijskoj upravi je koncem 2010. bilo 65 zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 8.532.228,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.661.139,00 kn), a isplaćeno je 10.855.223,00 kn ili 25,4% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode: od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 23.433.726,00 kn. U okviru danih zajmova u poslovnim knjigama evidentirana su sredstva deponirana kod poslovnih banaka iz kojih se daju krediti za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, za agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. Sredstva koja vraćaju korisnici kredita ne uplaćuju se u proračun nego ostaju deponirana na računu kod poslovnih banaka i koriste se za provođenje novih programa. U okviru danih zajmova evidentirana su i sredstva iz programa kreditiranja poljoprivrede po ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije 2001., 2002. i 2003. Udružena sredstva iznose 5.261.000,00 kn, od čega se na navedeno Ministarstvo odnosi 3.840.000,00 kn, a na Županiju 1.421.000,00 kn. Prema članku 10. navedenih ugovora o poslovnoj suradnji, obveza Županije je da sredstva iz povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću poslovne banke koja vodi komisione poslove vezane za program kreditiranja razvitka poljoprivrede ukupno vraćena sredstva iz navedenih kredita za 2001., 2002. i 2003. (s redovnim i zateznim kamatama) na dan 31. prosinca 2010. iznose 3.147.406,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva na temelju udjela udruženih sredstava odnosi 2.297.606,00 kn ili 73,0%, a na sredstva Županije 849.800,00 kn ili 27,0%. Stanje potraživanja od korisnika navedenih kredita koncem 2010. iznosi 2.789.476,00 kn, od čega je dospjelo 1.433.154,00 kn.

Županija je ustrojila evidenciju navedenih kredita i nadzor nad naplatom prihoda od povrata plasiranih kredita te dostavila Ministarstvu izvješće o stanju povrata kredita. Sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 2.297.606,00 kn nije uplatila u korist proračuna Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 10. ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije 2001., 2002. i 2003.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 140.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Plan nabave roba radova i usluga za 2010. sadrži predmete nabave i vrijednost nabave za pojedine predmete nabave. Predmeti nabave nisu planirani po pojedinoj vrsti rashoda prema pozicijama proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave. Nalaže se sredstva od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja uplatiti u korist proračuna Republike Hrvatske, te planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je isplaćena masa sredstava za plaće iznosila 25,4% od osnovice umjesto propisanih 20,0%, jer je kod osnovice dodan višak prihoda iz 2008. iz izvornih prihoda proračuna Županije. Napominje da su joj zakonskim promjenama u prostornom uređenju i zaštiti okoliša iz nadležnosti Državne uprave preuzeti zaposlenici za navedene djelatnosti zbog čega joj je znatno povećana masa plaća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Županija nije u potpunosti razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene sve propisane aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana dana suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.500.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća prema zakonskim odredbama je iznosila 8.532.228,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.661.139,00 kn), a isplaćeno je 10.855.223,00 kn ili 25,4% od osnovice. Sredstva od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 2.297.606,00 kn nisu uplaćena u korist proračuna Republike Hrvatske. Plan nabave roba radova i usluga ne sadrži planirane predmete nabave po pojedinoj vrsti rashoda prema pozicijama proračuna. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s 112 891 stanovnika. Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Županijska uprava ima 65 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.749.411,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 123.365.412,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 88.767.723,00 kn ili 73,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 81.641.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,1%. Za propisane namjene korišteno je 78.559.498,00 kn, a neiskorištena sredstva u iznosu 3.082.256,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 63.537.082,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda i primitaka i sukladno zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 23.202.903,00 kn i veća su za 7.331.156,00 kn ili 46,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 19.902.903,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od Ministarstva financija za decentralizirana sredstva u iznosu 11.921.931,00 kn, za županijske poreze u iznosu 5.397.529,00 kn, od regionalne razvojne agencije za sredstva dana za provođenje projekta regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 3.300.000,00 kn, te potraživanja od jednog grada za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 1.198.697,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 23.433.726,00 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za davanje kredita za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. U tijeku 2010. dio navedenih deponiranih sredstava u iznosu 5.900.000,00 kn vraćen je u županijski proračun. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 104.498.691,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije u ranijim godinama za zaduženje kod poslovne banke. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 8.500.000,00 kn i odnosi se na suglasnost za zaduživanje koju je Županija dala u 2010. Županijskoj upravi za ceste za zajam za održavanje i gradnju županijskih i lokalnih cesta. Obveze iznose 15.940.414,00 kn i veće su za 4.324.691,00 kn ili 37,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 45.579.748,00 kn ili 37,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.552.774,00 kn ili 28,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 18.638.190,00 kn ili 15,1% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka nabave roba u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DRNIŠ

Šibenik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/241
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DRNIŠA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Drniša (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 12. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) utvrđeno je da Grad u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su slijedeća upravna tijela: Tajništvo, Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša, te Upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Prosječan broj zaposlenih u gradskoj upravi, na osnovi sati rada, je 12. Proračunski korisnici Grada su: Dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Narodna knjižnica, Gradski muzej i Javna vatrogasna postrojba. Prosječan broj zaposlenih kod korisnika je 59. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Dželalija.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 26.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.112.428,00 kn, što je za 6.327.572,00 kn ili 23,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.410.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.351.839,00 kn ili 10,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.705.000,00	19.439.142,00	93,9	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	15.104.000,00	14.731.680,00	97,5	73,3
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		14.320.530,00	-	71,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		145.233,00	-	0,7
1.1.3.	Gradski porezi		265.917,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	3.290.000,00	2.904.351,00	88,3	14,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.662.601,00	-	13,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		241.750,00	-	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	555.500,00	287.430,00	51,7	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	23.672,00	47,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	505.500,00	263.758,00	52,2	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.750.500,00	1.510.681,00	86,3	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	150.000,00	116.659,00	77,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.600.500,00	1.394.022,00	87,1	6,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.113.235,00	-	5,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		280.787,00	-	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	5.000,00	100,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	325.000,00	673.286,00	207,2	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	407.277,00	-	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	325.000,00	266.009,00	81,8	1,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	5.410.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.440.000,00	20.112.428,00	76,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 14.320.530,00 kn ili 71,2% i od pomoći u iznosu 2.904.351,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.887.547,00 kn ili 14,3%. Uvedeni su svi gradski porezi i priraz porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.082.651,00 kn, iz županijskog proračuna za naknade za ogrjev korisnicima socijalne pomoći 304.950,00 kn i za kulturnu manifestaciju 5.000,00 kn, te iz općinskih proračuna 270.000,00 kn za provođenje programa predškolskog odgoja.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za nabavu komunalne opreme u iznosu 141.750,00 kn, te Šibensko-kninske županije za isplatu naknade vlasnicima zemljišta radi postavljanja uređaja za pročišćavanje u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od decentraliziranih sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, kapitalnih pomoći, tekućih pomoći za ogrjev korisnicima socijalne pomoći, provođenje programa predškolskog odgoja i kulturnu manifestaciju, komunalne naknade i doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnih koncesija, eksploatacije mineralnih sirovina, naknade za uređenje voda, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.578.832,00 kn i čine 27,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.368.705,00 kn. Nisu utrošena sredstva u iznosu 210.127,00 kn koja se nalaze na žiro računu, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 118.927,00 kn, naplaćene naknade za uređenje voda 72.200,00 kn, te pomoći za ogrjev korisnicima socijalne pomoći 19.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.753.865,00	17.189.927,00	87,0	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.575.064,00	7.244.903,00	95,6	37,1
1.2.	Materijalni rashodi	8.285.436,00	6.614.988,00	79,8	33,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	338.500,00	258.556,00	76,4	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.986.200,00	1.972.208,00	99,3	10,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.097.916,00	3.693.367,00	72,4	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	862.820,00	690.857,00	80,1	3,5
1.3.	Financijski rashodi	344.000,00	235.744,00	68,5	1,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.090.000,00	1.006.453,00	92,3	5,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.459.365,00	2.087.839,00	84,9	10,7
1.5.1.	Tekuće donacije	2.224.500,00	1.865.380,00	83,9	9,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	165.375,00	165.375,00	100,0	0,8
1.5.3.	Drugi rashodi	69.490,00	57.084,00	82,1	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.686.135,00	1.337.880,00	23,5	6,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	173.922,00	29,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.068.135,00	1.145.958,00	22,6	5,9
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	18.000,00	18.000,00	100,0	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	983.588,00	98,4	5,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	983.588,00	98,4	5,0
	Ukupno	26.440.000,00	19.511.395,00	73,8	100,0
	Višak prihoda		601.033,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 26.440.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.511.395,00 kn što je za 6.928.605,00 kn ili 26,2% manje od plana.

Višak prihoda za 2010. iznosi 601.033,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.509.385,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.110.418,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.348.255,00 kn ili 76,5%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.244.903,00 kn ili 37,1% i materijalne rashode u iznosu 6.614.988,00 kn ili 33,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.651.504,00 kn i imaju udjel 29,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.576.802,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.098.549,00	46.227.212,00	100,3
2.	Financijska imovina	29.154.881,00	29.349.590,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	6.710.437,00	6.400.538,00	95,4
2.2.	Potraživanja	3.778.674,00	4.283.352,00	113,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.665.700,00	18.665.700,00	100,0
Ukupno imovina		75.253.430,00	75.576.802,00	100,4
3.	Obveze	9.856.110,00	7.933.146,00	80,5
4.	Vlastiti izvori	65.397.320,00	67.643.656,00	103,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.253.430,00	75.576.802,00	100,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.593.660,00 kn, programa i projekata 1.588.833,00 kn, građevinskih objekata 40.522.737,00 kn, postrojenja i opreme 411.386,00 kn, prijevoznih sredstava 109.784,00 kn i ulaganja u računalne programe 812,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.400.538,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.050.821,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.898,00 kn, druga potraživanja 227.633,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 18.665.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.114.387,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 52.152,00 kn, primljeni zajmove 6.765.393,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 1.214,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na dugoročni kredit od poslovne banke iz 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 10.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu, rok otplate od deset godina i kamatnu stopu 6,39%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, višim stručnim referentom za proračun i višim stručnim referentom za komunalne djelatnosti.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, osigurati podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima, uskladiti odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i odluku o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nadalje je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama i usklađivanje sredstava planiranih planom nabave i programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te je predložio pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Osigurani su podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate.
- U poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja u skladu sa zakonskim propisima.
- Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola nije izrađen.
- Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz 2007.
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Sredstva planirana planom nabave i programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s proračunom.
- Pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada nisu uređena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nema primjedbi, te da će propust biti otklonjen u 2011.*

2. Financijski izvještaji

2.1. Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o planiranim prihodima od prodaje neproizvedene imovine i manjku prihoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu. Proračunom su planirani prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 870.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.540.000,00 kn.

Podaci o planiranim prihodima od prodaje neproizvedene imovine u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani, a planirani manjak prihoda iskazan je u iznosu 5.410.000,00 kn.

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s proračunom i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je do propusta došlo tehničkom pogreškom.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 26.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.112.428,00 kn, što je za 6.327.572,00 kn ili 23,9% manje od plana.

Odlukom o gradskim porezima iz 2001. uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na neizgrađeno građevinsko zemljište i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom su ukinute odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje reguliraju porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište.

Odlukom o komunalnoj nakadi iz 2000., te izmjenama i dopunama navedene odluke iz 2002., 2006., 2008. i 2009. propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nije utvrđen rok plaćanja komunalne nakade što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine broj 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09) kojima je određen obvezan sadržaj odluke o komunalnoj naknadi.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 4.283.352,00 kn, dospjela su i čine 21,3% ukupnih prihoda. Ukupna potraživanja na koncu 2010. iskazana su u iznosu 4.283.352,00 kn. Grad je u 2010. pokrenuo ovršne postupke za naplatu potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 114.442,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi koja nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja za gradske poreze koje koncem 2010. iznose 1.004.725,00 kn.

Grad nije poduzimao nikakve mjere naplate za preostala potraživanja u iznosu 3.164.185,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.719.656,00 kn, dio potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 150.751,00 kn, potraživanja za pogrešno obračunate usluge u iznosu 35.500,00 kn, prihode od usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu 25.747,00 kn, sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 199.831,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 14.973,00 kn, predujmove dobavljačima u iznosu 12.829,00 kn i otkup stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.898,00 kn. S obzirom da su dospjela potraživanja koncem 2010. značajna i čine 21,3% ukupnih prihoda, potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nema primjedbi, te da će propust biti otklonjen u 2011.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 26.440.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.511.395,00 kn što je za 6.928.605,00 kn ili 26,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 601.033,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.509.385,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.110.418,00 kn.

Sredstva planirana socijalnim programom, programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom.

U 2010. nisu izvršeni kapitalni prijenosi. Grad je u razdoblju od 2005. do konca 2009., za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje, dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, prenio 3.371.521,00 kn. Grad i trgovačka društva navedena ulaganja vode kao svoju imovinu. Grad nije s navedenim društvima uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 84.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja i planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nema primjedbi, te da će propust biti otklonjen u 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje odluke o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007., usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave i programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nije izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. (točka 1. Nalaza)
 - Podaci o planiranim prihodima od prodaje neproizvedene imovine i manjku prihoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu. Proračunom su planirani prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 870.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.540.000,00 kn. Podaci o planiranim prihodima od prodaje neproizvedene imovine u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani, a planirani manjak prihoda iskazan je u iznosu 5.410.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz 2007., a odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 4.283.352,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.164.185,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija za prihode od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.719.656,00 kn, nisu poduzimane nikakve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Sredstva planirana socijalnim programom, programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

Grad je u razdoblju od 2005. do konca 2009., za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje, dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, prenio 3.371.521,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu prenesenih sredstava. Grad i trgovačka društva navedena ulaganja vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Dželalija. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.112.428,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.511.395,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 601.033,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.509.385,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.110.418,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.320.530,00 kn ili 71,2% i od pomoći u iznosu 2.904.351,00 kn ili 14,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.578.832,00 kn i čine 27,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.368.705,00 kn, a 210.127,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Koncem godine potraživanja iznose 4.283.352,00 kn, dospjela su i veća su za 504.678,00 kn ili 13,4% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.164.185,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti je davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza za zajmove na koncu 2010. iznosi 6.765.393,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Obveze koncem 2010. iznose 1.166.539,00 kn, što je za 940.590,00 kn ili 44,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.244.903,00 kn ili 37,1% i materijalne rashode u iznosu 6.614.988,00 kn ili 33,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te kod donošenja odgovarajućih oduka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u razdoblju od 2005. do konca 2009., za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje, dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, prenio 3.371.521,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Grad i trgovačka društva navedena ulaganja vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na osiguravanje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračun naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje odluke o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007., usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave i programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te na uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/199
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KNINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Knina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 28. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 190 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli (odjel za prostorno uređenje, gradnju i komunalne poslove, odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, odjel za proračun i financije, odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, te odjel za imovinsko-pravne poslove i imovinu) i ured gradonačelnika. Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Narodna knjižnica, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba i Gradski vrtić. Grad ima 42 zaposlenika, a proračunski korisnici 91 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 17 članova. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Josipa Rimac.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.990.097,00 kn, što je za 3.924.372,00 ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.006.640,00 kn ili 12,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	54.437.469,00	50.538.023,00	92,8	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	21.316.000,00	20.624.727,00	96,8	38,9
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		20.089.003,00	-	37,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		153.341,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski porezi		382.383,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	25.334.469,00	22.592.026,00	89,2	42,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.287.698,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		20.304.328,00	-	38,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.715.000,00	1.641.154,00	95,7	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	28.000,00	23.025,00	82,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.687.000,00	1.618.129,00	95,9	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.082.000,00	4.754.088,00	93,5	9,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	682.000,00	612.789,00	89,9	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.400.000,00	4.141.299,00	94,1	7,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.141.299,00	-	7,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	990.000,00	926.028,00	93,5	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.357.000,00	2.341.106,00	99,3	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	181.335,00	90,7	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.157.000,00	2.159.771,00	100,1	4,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.000,00	110.968,00	92,5	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	120.000,00	110.968,00	92,5	0,2
	Ukupno	56.914.469,00	52.990.097,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 22.592.026,00 kn ili 42,6% i prihodi od poreza u iznosu 20.624.727,00 kn ili 38,9%. Svi drugi prihodi iznose 9.773.344,00 kn ili 18,5%. Uvedeni su svi gradski porezi i priraz porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu 1.266.138,00 kn, državnog proračuna u iznosu 938.012,00 kn, te od drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 83.548,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 962.350,00 kn i provođenje predsjedničkih izbora u iznosu 119.288,00 kn, a tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za financiranje rashoda poslovanja.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 19.773.721,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 360.000,00 kn, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 170.607,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 13.126.220,00 kn za sanaciju stambenih zgrada u svrhu stambenog zbrinjavanja na područjima posebne državne skrbi, 2.765.198,00 kn za sanaciju doma kulture u jednom naselju, 500.000,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta i 500.000,00 kn za izmještanje oborinskog kolektora, te od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 1.245.451,00 kn za provođenje IPA projekta Vodoopskrbni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda za Grad i 1.259.059,00 kn za izgradnju spomenika. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su za sanaciju dječjeg igrališta. Kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvarene su u iznosu 94.607,00 kn za kupnju komunalne opreme i 76.000,00 kn za sanaciju divljih deponija.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, od komunalne naknade i doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine, na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, naknade za koncesije, za priključke na komunalnu infrastrukturu i za uređenje voda, te na prihode od spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 30.432.290,00 kn. Nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je kod poslovne banke deponirano 801.256,00 kn koje je doznala Vlada Republike Hrvatske za IPA projekt, te se na žiro računu nalaze druga neutrošena namjenska sredstva za sanaciju zgrada, ogrjev i projekt ceste u iznosu 178.304,00 kn. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, ceste, spomenika, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od naknade za uređenje voda u iznosu 2.302.378,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznani.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	38.590.740,00	34.419.737,00	89,2	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.869.700,00	13.579.775,00	97,9	34,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.930.040,00	14.174.840,00	83,7	36,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	660.540,00	600.944,00	91,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.145.800,00	1.973.610,00	92,0	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.217.700,00	9.835.053,00	80,5	25,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.906.000,00	1.765.233,00	92,6	4,5
1.3.	Financijski rashodi	776.000,00	526.762,00	67,9	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	780.000,00	755.800,00	96,9	1,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	6.235.000,00	5.382.560,00	86,3	13,8
1.5.1.	Tekuće donacije	3.115.000,00	2.584.819,00	83,0	6,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	357.000,00	384.941,00	107,8	1,0
1.5.3.	Izvanredni rashodi	2.760.000,00	2.411.770,00	87,4	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.495.800,00	4.107.012,00	74,7	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.950.000,00	767.188,00	39,3	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.545.800,00	3.339.824,00	94,2	8,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	435.011,00	98,9	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	440.000,00	435.011,00	98,9	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	12.387.929,00	0,00	-	-
Ukupno		56.914.469,00	38.961.760,00	68,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			14.028.337,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.961.760,00 kn što je za 17.952.709,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 27.941,00 kn ili 7,8%. Znatno ispod plana u nominalnom iznosu izvršeni su materijalni rashodi za 2.755.200,00 kn ili 16,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.388.788,00 kn ili 25,3%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.174.840,00 kn ili 36,4% i rashode za zaposlene u iznosu 13.579.775,00 kn ili 34,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 11.207.145,00 kn i imaju udjel 28,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.128.092,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.375.710,00	59.937.869,00	129,2
2.	Financijska imovina	25.108.372,00	27.190.223,00	108,3
2.1.	Novčana sredstva	23.553,00	180.486,00	-
2.2.	Depoziti	213.000,00	1.344.784,00	-
2.3.	Potraživanja	10.693.770,00	11.588.072,00	108,4
2.4.	Dani zajmovi	573.449,00	462.481,00	80,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.604.600,00	13.614.400,00	100,1
	Ukupno imovina	71.484.082,00	87.128.092,00	121,9
3.	Obveze	25.280.056,00	12.058.310,00	47,7
4.	Vlastiti izvori	46.204.026,00	75.069.782,00	162,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.484.082,00	87.128.092,00	121,9
	Izvanbilančni zapisi	1.568.360,00	1.160.843,00	74,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 35.243.433,00 kn, zemljišta 21.991.095,00 kn, projekata 1.480.167,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 262.465,00 kn, opreme 228.697,00 kn, prijevoznih sredstava 158.098,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (djela likovnih umjetnika) 72.147,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 60.663,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (projekti, planovi i drugo) 441.104,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine povećana je za 13.562.159,00 kn ili 29,2% najvećim dijelom zbog uknjižbe Grada na česticama zemljišta namijenjenog provođenju IPA projekta u vrijednosti 7.597.575,00 kn i uknjižbe građevinskog zemljišta kojeg je darovala Vlada Republike Hrvatske u svrhu dovršenja postojeće poduzetničke zone, u vrijednosti 4.276.400,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 180.486,00 kn, depozite 1.344.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.406.479,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 49.979,00 kn, druga potraživanja 131.614,00 kn, dane zajmove 462.481,00 kn, te dionice i udjele 13.614.400,00 kn. Depoziti u iznosu 1.344.784,00 kn odnose se na deponirana sredstva za provođenje IPA projekta 1.126.542,00 kn, te za izvlaštenje zemljišta i za izgradnju spomenika 218.242,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.891.329,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.021.382,00 kn i za primljene zajmove 1.145.599,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.103.067,00 kn i obveze za komunalne usluge u iznosu 3.047.301,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze iz prethodne godine prema dugoročnom kreditu za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 1.099.989,00 kn i po ugovoru za najam vozila u iznosu 45.610,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. Tijekom 2010. evidentirana su dana jamstva iz 2009. u iznosu 779.983,00 kn i otplaćena jamstva u iznosu 1.187.500,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom, pročelnicom za proračun i financije, voditeljem računovodstva i referentom javne nabave.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava za zaduživanje u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta i poduzimanje mjera za naplatu navedenih potraživanja, evidentiranje obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema zakonskim odredbama, te koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

Nadalje je naložio poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu i planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, te nabavu roba i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je predložio pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirani su rashodi, potraživanja, imovina, obveze i dana jamstva za zaduživanje u skladu sa zakonskim odredbama.
- Evidentirana su potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te je sastavljeno sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Obveze za prihode od prodaje stanova nisu evidentirane, a dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun.
- Dio namjenskih prihoda nije utrošen u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad visine planirane proračunom.
- Sredstva planirana programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima koja su planirana proračunom.
- Pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada nisu uređena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava pojedinih roba i radova nije obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U listopadu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, u lipnju 2010. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, u siječnju 2011. provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole, jer misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola te da je u tijeku sačinjavanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Nadalje navodi da su sve ostale aktivnosti koje su planirane u Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole Grada za 2010. izvršene, a sve druge komponente financijskog upravljanja i kontrole u pogledu planiranih aktivnosti koje su sastavni dio Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, predviđene su za 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prema pomoćnoj evidenciji za 2010. iznose 118.530,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 197.291,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trebalo je uplatiti u državni proračun.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 461.476,00 kn. Grad nije na račun navedene pravne osobe redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznaju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznavačavati u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te redovito doznavačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 118.530,00 kn nije uplatio u državni proračun, te da je navedena sredstva, zbog nedostatka vlastitih sredstava, utrošio za izradu projektne dokumentacije za sanaciju zgrada koje je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Također izjavljuje da se obvezuje navedena sredstva uplatiti u državni proračun u 2011., te navedenu obvezu evidentirati u glavnoj knjizi. Nadalje navodi da tijekom 2010. naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda nisu redovito doznavačavana pravnoj osobi za upravljanje vodama zato što je Grad vršio ulaganja u projekt predpristupnog fonda IPA - Vodovodni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje za grad Knin, te da je postignut dogovor s navedenom pravnom osobom da se preostali dug iz 2010. plati u sedam obroka počevši od 25. lipnja 2011., čime će se dugovanje podmiriti u 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.990.097,00 kn, što je za 3.924.372,00 ili 6,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, od komunalne naknade i doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine, na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, naknade za koncesije, za priključke na komunalnu infrastrukturu i za uređenje voda, te na prihode od spomeničke rente.

Ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 30.432.290,00 kn. Nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je kod poslovne banke deponirano 801.256,00 kn koje je doznala Vlada Republike Hrvatske za IPA projekt, te se na žiro računu nalaze druga neutrošena sredstva od sanacije zgrada, ogrjeva i projekta ceste u iznosu 178.304,00 kn. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, sanaciju mosta, cestu i spomenik, naknada za uređenje voda i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.302.378,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznačeni.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.588.072,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.406.479,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 49.979,00 kn i druga potraživanja u iznosu 131.614,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 11.060.623,00 kn i čine 20,9% ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.586.851,00 kn, naknadu za uređenje voda 3.217.799,00 kn, gradske poreze 1.929.972,00 kn, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta 321.540,00 kn, zakup poslovnih prostora 265.634,00 kn, naknade za koncesije 31.765,00 kn, komunalni doprinos 22.589,00 kn, kamate na dane zajmove za poticanje poduzetništva 22.566,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 7.967,00 kn, te je evidentirana pretplata za autotaksi pristojbe 204,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Druga potraživanja odnose se na potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 119.622,00 kn, od zaposlenih 9.594,00 kn, te za više plaćene poreze i doprinose 2.398,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Grad o poduzetim mjerama za naplatu navedenih poreza. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, kamate na dane zajmove za poticanje poduzetništva, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknada za koncesije u iznosu 1.064.655,00 kn Grad je u 2010. slao opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, kamate na dane zajmove, korištenje javnih površina i naknade za koncesije u iznosu 200.804,00kn Grad je provodio ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 164.682,00 kn Grad je sklapao sporazume o obročnom plaćanju duga po kojima nije postupljeno, te su pokrenute sudske tužbe za potraživanja u iznosu 58.308,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za dio komunalne naknade, dio naknade za koncesije, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta, komunalni doprinos, od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 7.896.110,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je dio prihoda od kapitalnih pomoći zbog trenutnih problema s likvidnošću utrošio za tekuće proračunske potrebe, te da će u 2011. iz vlastitih prihoda nadoknaditi navedena sredstva i podmiriti obveze. Navodi da će i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.961.760,00 kn što je za 17.952.709,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije koji su planirani u iznosu 357.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 384.941,00 kn što je za 27.941,00 kn ili 7,8% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Sredstva planirana programom socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, u športu, programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 13.579.775,00 kn, od čega se na gradsku upravu odnosi 4.712.210,00 kn, a na proračunske korisnike 8.867.565,00 kn. Rashodi za gradsku upravu odnose se na plaće u iznosu 4.589.617,00 kn (bruto plaće 3.919.388,04 kn i doprinosi na plaće 670.228,95 kn) i druge rashode za zaposlene 122.593,00 kn). Grad je u 2010. imao 42 zaposlenika. Kod isplaćivanja mase sredstava za plaće, kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što odluke o osnovici i koeficijentima nisu donesene u zakonom utvrđenim rokovima. U rujnu 2010. donesena je Odluka o utvrđivanju osnovice za izračun plaće službenika i namještenika koja se primjenjivala i na izračun plaće dužnosnika, a prema kojoj su se plaće obračunavale do konca 2010.

U studenome 2010., su donesene Odluka o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa, Odluka o izmjenama Odluke o plaćama dužnosnika Grada Knina i naknadama troškova izabranih osoba koje dužnost obavljaju počasnno, Odluka o naknadi za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa te Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika. Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada donijeta je u prosincu. Na temelju navedenih odluka donesena su rješenja o plaći po kojima se plaće obračunavaju od 1. siječnja 2011.

U okviru kapitalnih donacija u 2010. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na sanaciji biopročistača otpadnih voda u iznosu 228.910,00 kn, te su evidentirani rashodi za nabavu komunalne opreme (kontejnera) u vrijednosti 135.152,00 kn, što je ukupno 364.062,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupak nabave za radove na sanaciji biopročistača provelo je komunalno društvo. Grad je proveo postupak nabave za nabavu komunalne opreme koju je ustupio komunalnom društvu. Navedena imovina evidentirana je u imovini komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni prenio 1.742.364,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Ulaganja u vodoopskrbnu i kanalizacijsku infrastrukturu u poduzetničkoj zoni komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Djelatnosti komunalnog društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnice na malo, izgradnja, rekonstrukcija i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže uz izradu potrebne tehničke dokumentacije, izrada kućnih vodovodnih i kanalizacijskih instalacija, izgradnja grobnica i nadgrobnih spomenika, te trgovina na veliko i malo građevinskim, sanitarnim i instalacijskim materijalom i pogrebnom opremom. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 340.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Nalaže se uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi i programom javnih potreba u športu, sa sredstvima planiranima proračunom, te se kod donošenja akata o plaćama nalaže postupanje u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će žurno pristupiti izradi prijedloga mjera za pokriće manjka. Vezano za izvršavanje rashoda iznad planiranih očituje se da je u proračunu za 2010. planirao stavku za izgradnju spomenika u iznosu 800.000,00 kn, međutim, kako do konca 2010. nije bilo izvjesno ostvarivanje prihoda od kapitalne pomoći za izgradnju spomenika, navedena stavka nije planirana proračunom. Također navodi da su koncem 2010. doznačena navedena sredstva u proračun, te se pristupilo izgradnji spomenika, uslijed čega su izvršeni rashodi iznad planiranih. Grad se nadalje očituje da će kroz 2011. redovito usklađivati programe socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te programe gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima predviđenima proračunom. Izjavljuje da su svi akti vezani za plaće službenika i namještenika te dužnosnika doneseni i usklađeni sa zakonskim odredbama u studenome 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2010. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom za 2010. Vođena je evidencija postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn u iznosu 18.350.000,00 kn s porezom na dodatnu vrijednost. U 2010. provedeno je deset postupaka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 11.040.060,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2010. su evidentirani rashodi koji su podlijegali postupcima javne nabave u iznosu 7.776.600,00 kn, od čega su za rashode u iznosu 3.455.368,00 kn postupci javne nabave provedeni u 2010.

U 2010. rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 182.004,00 kn, motorni benzin 148.744,00 kn i lož ulje 220.770,00 kn. Za nabavu navedenih roba postupci javne nabave su provedeni i ugovori zaključeni u 2009. na rok od godine dana. Ugovor za nabavu uredskog materijala zaključen je u prosincu u vrijednosti 120.740,00 kn, za nabavu motornog benzina u kolovozu u vrijednosti 141.352,00 kn, te za nabavu lož ulja u rujnu u vrijednosti 160.991,00 kn.

Nakon isteka roka na koji su zaključeni navedeni ugovori nisu tijekom 2010. provedeni postupci javne nabave. S obzirom da je godišnja vrijednost nabave navedenih roba iznad 70.000,00 kn, trebalo je, nakon isteka važenja starih ugovora, provesti postupke javne nabave i zaključiti nove ugovore s izabranim ponuditeljima.

Za radove na sanaciji dviju stambenih zgrada i zgrade vrtića, nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u vrijednosti 4.890.119,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon što su ispostavljene prve privremene obračunske situacije, u 2010. su zaključeni dodaci osnovnim ugovorima u vrijednosti 840.289,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Za navedene dodatne radove, prije njihovog izvođenja, trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je Grad, prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, obveznik primjene navedenog Zakona.

Za uređenje prostorija za kulturno umjetnička društva, u lipnju 2009. zaključen je ugovor u vrijednosti 366.332,28 kn s porezom na dodanu vrijednost, ugovoreni rok izvođenja radova je 90 kalendarskih dana. Ustupanje navedenih radova obavljeno je izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Izvođač radova ispostavio je u 2009. račun u iznosu 84.705,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te u 2010. prvu privremenu obračunsku situaciju na 243.265,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana obračunska situacija nije ispostavljena.

Neprovođenje postupka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.0000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranima u proračunu, nabavu roba, radova o usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te nalaže poštivanje ugovorenih rokova izvođenja radova.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će po hitnom postupku provesti postupke javne nabave za lož ulje, benzin i uredski materijal. Nadalje navodi da su tijekom 2009. sklopljena dva dodatka osnovnim ugovorima koji se odnose na sanaciju dviju zgrada i dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 840.289,00 kn bez odgovarajućeg postupka javne nabave, jer se tijekom izvođenja radova pojavila potreba za izvođenjem dodatnih radova koji su bili tehnički neodvojivi od radova planiranih troškovnikom, te da bi se izbjegli troškovi skidanja skela i premještanja, kao i zbog žurnosti u poštivanju rokova za završetak radova. Također izjavljuje da se obvezuje pri izradi sljedećeg proračuna uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje obveza za prihode od prodaje stanova i uplaćivanje dijela navedenih prihoda u državni proračun, trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, izvršavanje rashoda iznad visine planirane proračunom, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje nabave roba i radova u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prema pomoćnoj evidenciji za 2010. iznose 118.530,00 kn. Grad nije na račun pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu uplatio naknadu za uređenje voda u iznosu 461.476,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, ceste, spomenika, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od naknade za uređenje voda u iznosu 2.302.378,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznačeni. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.588.072,00 kn, od čega je dospjelo 11.060.623,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, kamata na dane zajmove za poticanje poduzetništva, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknada za koncesije u iznosu 1.064.655,00 kn slane su opomene, za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, kamate na dane zajmove, korištenje javnih površina i naknade za koncesije u iznosu 200.804,00 kn provedene su ovrhe, za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 164.682,00 kn sklapani su sporazumi o obročnom plaćanju duga po kojima nije postupljeno, te su pokrenute sudske tužbe za potraživanja u iznosu 58.308,00 kn. Za naplatu potraživanja za dio komunalne naknade, dio naknade za koncesije, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta, komunalni doprinos, od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo i potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 7.896.110,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 27.941,00 kn ili 7,8% više od plana. Rashodi za plaće u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 4.589.617,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih oduka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluke o koeficijentima i osnovici za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika nisu donesene u zakonom utvrđenim rokovima. Sredstva planirana programom održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, u športu, i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom. U okviru kapitalnih donacija u 2010. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na sanaciji biopročistača otpadnih voda i rashodi za nabavu komunalne opreme u vrijednosti 364.062,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Navedena imovina evidentirana je u imovini komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni prenio 1.742.364,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
- Za nabavu uredskog materijala, motornog benzina i lož ulja godišnje nabavne vrijednosti iznad 70.000,00 kn, nakon isteka ranije zaključenih ugovora, nisu provedeni propisani postupci javne nabave i zaključeni ugovori, a ustupanje radova u vrijednosti 1.206.621,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada i zgrade vrtića, te radovi na uređenju prostorija za kulturno umjetnička društva) provedeno je bez propisanih postupaka javne nabave, te kod izvođenja radova na građevinskom objektu nije poštivan ugovoreni rok izvođenja radova. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 190 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposlena su 42 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Josipa Rimac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.990.097,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 38.961.760,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.028.337,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.387.928,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.359.591,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 22.592.026,00 kn ili 42,6% i od poreza u iznosu 20.624.727,00 kn ili 38,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i čine 63,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 30.432.290,00 kn, nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je dio deponiran kod poslovne banke, a dio se nalazi na žiro računu proračuna, do je 2.302.378,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 11.588.072,00 kn i veća su za 894.302,00 kn ili 8,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 11.060.623,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.586.851,00 kn ili 48,2% te potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.217.798,00 kn ili 27,8% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 1.344.784,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva za provođenje IPA projekta, te za izvlaštenje zemljišta i za izgradnju spomenika. Stanje danih zajmova iznosi 462.481,00 kn, a odnosi se na kredite iz ranijih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.145.599,00 kn, a odnosi se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju pristupne ceste u iznosu 1.099.989,00 kn i obveze po ugovoru o najmu službenog vozila u iznosu 45.610,00 kn. Stanje danih jamstava na koncu 2010. iskazano je u iznosu 1.160.843,00 kn i odnosi se na dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 14.174.840,00 kn ili 36,4% i rashode za zaposlene u iznosu 13.579.775,00 kn ili 34,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih oduka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što pojedine odluke nisu donesene u propisanim rokovima. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. evidentirao prijenos sredstava komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 364.062,00 kn za sanaciju biopročistača u sustavu odvodnje, te rashode za nabavu komunalne opreme koji su evidentirani u imovini komunalnog društva. Grad je navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni u prethodnim godinama prenio 1.742.364,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava dijela roba i radova provedena je bez propisanih postupaka javne nabave, a kod izvođenja radova na građevinskom objektu nije se postupalo u skladu sa zaključenim ugovorom u pogledu roka završetka radova. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava, te potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koja se odnosi na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje obveza za prihode od prodaje stanova i uplaćivanje dijela navedenih prihoda u državni proračun, trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, izvršavanje rashoda iznad visine planirane proračunom, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje nabave roba i radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SKRADIN

Šibenik, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SKRADINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Skradina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 31. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 986 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, jedinstveni upravni odjel, služba tajništva i služba za proračun i financije. Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada i Gradska knjižnica. Grad ima 14 zaposlenika, a proračunski korisnici imaju jednog zaposlenika (na osnovi sati rada). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Nediljko Dujić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 21.764.582,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.163.280,00 kn, što je za 11.601.302,00 ili 53,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 993.366,00 kn ili 8,9%. Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 8.500.000,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.397.820,00 kn ili 27,1%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.544.582,00	9.951.585,00	79,3	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	5.158.840,00	3.761.020,00	72,9	37,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.414.057,00	-	33,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		70.506,00	-	0,7
1.1.3.	Gradski porezi		276.457,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	4.721.542,00	4.010.898,00	84,9	39,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.848.976,00	-	28,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.161.922,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.005.000,00	718.260,00	71,5	7,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	13.919,00	55,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	980.000,00	704.341,00	71,9	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.309.200,00	1.135.239,00	86,7	11,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.500,00	57.449,00	35,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.148.700,00	1.077.790,00	93,8	10,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		498.934,00	-	4,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		578.856,00	-	5,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	350.000,00	326.168,00	93,2	3,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	720.000,00	211.695,00	29,4	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	150.000,00	10.695,00	7,1	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	570.000,00	201.000,00	35,3	2,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.500.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od zaduživanja	8.500.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.764.582,00	10.163.280,00	46,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.010.898,00 kn ili 39,4% i prihodi od poreza u iznosu 3.761.020,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.391.362,00 kn ili 23,6%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 2.510.460,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za sanaciju krovništva crkve u iznosu 400.000,00 kn, za uređenje gradskih bedema u iznosu 100.000,00 kn, te za nabavku kontejnera u iznosu 224.196,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.946.588,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknada za koncesije, naknade za korištenje prostora elektrane, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknade za najam poljoprivrednog zemljišta, pomoći, donacije pravnih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.786.323,00 kn, a 160.265,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.223.836,00	8.007.423,00	86,8	73,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.987.236,00	1.842.991,00	92,7	16,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.071.800,00	3.606.603,00	88,6	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	102.500,00	92.277,00	90,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	729.900,00	631.664,00	86,5	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.496.100,00	2.215.104,00	88,7	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	743.300,00	667.558,00	89,8	6,1
1.3.	Financijski rashodi	121.400,00	9.328,00	7,7	0,1
1.4.	Subvencije	90.000,00	83.605,00	92,9	0,8
1.5.	Pomoći	920.000,00	920.000,00	100,0	8,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	20.000,00	-	0,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	900.000,00	-	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	895.200,00	718.926,00	80,3	6,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.138.200,00	825.970,00	72,6	7,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.787.500,00	2.452.471,00	20,8	22,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	111.930,00	56,0	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.537.500,00	2.340.541,00	20,3	21,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	425.000,00	421.752,00	99,2	3,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	425.000,00	421.752,00	99,2	3,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	328.246,00	0,00	-	-
	Ukupno	21.764.582,00	10.881.646,00	50,0	100,0
	Manjak prihoda		718.366,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 21.764.582,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.881.646,00 kn što je za 10.882.936,00 kn ili 50,0% manje od plana.

Manjak prihoda za 2010. iznosi 718.366,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 328.247,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.046.613,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.314.822,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.335.029,00 kn ili 79,2%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.606.603,00 kn ili 33,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.452.471,00 kn ili 22,5% i rashode za zaposlene u iznosu 1.842.991,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.979.581,00 kn i imaju udjel 27,5%. Kapitalne pomoći dodijeljene su županijskoj upravi za ceste na temelju sporazuma iz ožujka 2010. o zajedničkom financiranju i reguliranju međusobnih obveza u postupku pripreme i izvođenja radova rekonstrukcije lokalne pristupne ceste zoni mješovite namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.957.500,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.350.439,00	41.150.648,00	102,0
2.	Financijska imovina	4.538.856,00	3.806.852,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	1.072.432,00	215.820,00	20,1
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	50.087,00	50.087,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.834.961,00	1.623.214,00	88,5
2.4.	Dani zajmovi	363.808,00	785.559,00	215,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	873.700,00	873.700,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	343.868,00	258.472,00	75,2
Ukupno imovina		44.889.295,00	44.957.500,00	100,2
3.	Obveze	1.887.529,00	1.573.293,00	83,4
4.	Vlastiti izvori	43.001.766,00	43.384.207,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		44.889.295,00	44.957.500,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		3.293.184,00	2.870.155,00	87,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (projekti, planovi, prava korištenja i drugo) u iznosu 799.864,00 kn, građevinskih objekata 33.637.666,00 kn, opreme 440.295,00 kn, umjetničkih djela 32.877,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 2.181,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi (vodovodna mreža, prometnice i javna rasvjeta u zoni mješovite namjene, projektna dokumentacija za sportsku dvoranu, sanacija deponija, gradski bedemi) 6.237.765,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 215.820,00 kn, depozitive i jamčevne pologe 50.087,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.508.327,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 112.584,00 kn, potraživanja od zaposlenih 2.303,00 kn, dane zajmove 785.559,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 873.700,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 258.472,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu 2010. u iznosu 785.559,00 kn odnosi se na sredstva otplaćena od strane Grada poslovnoj banci na temelju aktiviranog jamstva iz 2006. komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.415.311,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 157.982,00 kn. Najznačajnije obveze odnose se na obveze za održavanje cesta u iznosu 304.155,00 kn, za uplatu naknade za uređenje voda 171.871,00 kn, za održavanje javnih površina 150.000,00 kn, za katastarske usluge 141.589,00 kn i za obnovu crkve 126.332,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za pokriće postojećih kreditnih obveza, nadogradnju komunalnog vozila i nabavu komunalne opreme, te popločavanje trga i ulica u Gradu. Grad je u 2010. na temelju aktiviranog jamstva otplatio 299.793,00 kn glavnice navedenog duga.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom za proračun i financije, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, samostalnim upravnim referentom i stručnim referentom Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, naložio je evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s propisima, redovito doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te je predložio pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani u skladu s propisima.
- Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Sredstva naplaćena od naknade za uređenje voda nisu redovito doznačavana pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.
- Sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Tijekom 2010. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te je izvršena početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2010. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola planirane su aktivnosti i rokovi za njihovo provođenje kroz 2011. i 2012. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Grad je sastavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je u fazi pregovaranja s agencijom koja će sačiniti projekt uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 21.764.582,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.163.280,00 kn, što je za 11.601.302,00 ili 53,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.623.214,00 kn i manja su za 211.747,00 kn ili 11,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.508.327,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 112.584,00 kn i od zaposlenih 2.303,00 kn. Potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 702.161,00 kn, gradske poreze 467.144,00 kn, spomeničku rentu 174.917,00 kn, boravišnu pristojbu 87.369,00 kn, proviziju na obračun i naplatu naknade za uređenje voda 33.686,00 kn, zakup javnih površina 28.149,00 kn, komunalni doprinos 15.842,00 kn, te je evidentirana pretplata za prihode od najma poslovnog prostora 941,00 kn. Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 1.418.237,00 kn i čine 14,0% ukupnih prihoda i primitaka, od kojih su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 628.507,00 kn, gradske poreze 447.328,00 kn i boravišnu pristojbu 174.917,00 kn. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja za gradske poreze. U 2010. su za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 285.711,00 kn pokrenuti ovršni postupci, te je naplaćeno 76.345,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente u iznosu 69.651,00 kn pokrenuti su ovršni i sudski postupci, te je naplaćeno 15.092,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente, te boravišne pristojbe, provizije na obračun i naplatu naknade za uređenje voda, zakupa javnih površina i komunalnog doprinosa u iznosu 608.612,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

- 2.2. *Grad je djelomično prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je poduzimao mjere naplate putem ovrha kod svih pravnih i fizičkih osoba kod kojih se mogao naplatiti. Problem je naplata kod fizičkih osoba, jer je veliki broj obveznika nezaposlen i nemaju stalnih prihoda, te nema mogućnosti naplate.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je, s obzirom na visinu potraživanja, potrebno i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 21.764.582,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.881.646,00 kn što je za 10.882.936,00 kn ili 50,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 718.366,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 328.246,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.046.612,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.314.822,0 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 171.871,00 kn. Grad na račun navedene pravne osobe redovito ne uplaćuje navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Grad ima udjel 0,7%, u iznosu 419.394,00 kn, što je 3,9% izvršenih rashoda. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada za 2010. planirana su ulaganja u gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 445.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Grad je navedenom trgovačkom društvu u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 1.705.557,00 kn, od čega 1.503.175,00 kn na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata iz namjenske cijene vode, te 202.382,00 kn iz gradskog proračuna za izgradnju sekundarne vodovodne mreže. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, već su za vrijednost prenesenih sredstava Grad i trgovačko društvo povećali svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Odluka o naknadi za razvoj nije donesena. Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje 2009.-2012., temeljem kojeg se kao sastavni dio ukupne cijene vode na području jedinstvenog tehnološkog sustava županije naplaćuje i namjenski dio u cijeni vode za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, koja predstavlja naknadu za razvoj.

Pripadnost vodne naknade propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojom je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 3.2. *Grad je djelomično prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se slaže da duguje pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za naplatu naknade za uređenje voda 171.871,00 kn, te napominje da je u 2010. ukupno naplaćeno 307.663,00 kn i navedenoj pravnoj osobi doznačeno 272.399,00 kn, od čega 136.607,00 kn za obveze iz 2009. i 135.792,00 kn za obveze iz 2010. Nadalje, u odnosu na prijenos sredstava trgovačkom društvu i na neriješene imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, navodi da do 2007. prenesena sredstva na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije iz namjenske cijene vode nije vodio u svojoj imovini jer ih je trgovačko društvo evidentiralo kao svoju imovinu. Također navodi da je preporukom revizije od 2008. navedena ulaganja evidentirao u svojoj imovini i time povećao imovinu za razdoblje 2001.-2007. Nadalje navodi da mu je navedeno trgovačko društvo u svibnju 2010. dostavilo dopis da skupština društva namjerava donijeti odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav i usuglasiti podatke o navedenim ulaganjima, te da bi na taj način uredili imovinsko-pravne odnose. Izjavljuje da se po navedenom pitanju dalje ništa nije poduzelo.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu. Izgrađena imovina koja je u vlasništvu Grada ne može se istodobno voditi i kao imovina trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, te je potrebno urediti međusobne imovinsko-pravne odnose kako je to predviđeno zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, doznačavanje sredstava naplaćenih od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, naplatu prihoda, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 1.623.214,00 kn, od čega je dospjelo 1.418.237,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 285.711,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, a za naplatu potraživanja od spomeničke rente u iznosu 69.651,00 kn ovršni i sudski postupci. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente, te boravišne pristojbe, provizije na obračun i naplatu naknade za uređenje voda, zakupa javnih površina i komunalnog doprinosa u iznosu 608.612,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda iznosi 718.366,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 328.246,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.046.612,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.314.822,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 171.871,00 kn, jer Grad na račun navedene pravne osobe redovito ne uplaćuje navedena sredstva. Grad je u 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu u kojem ima vlasnički udjel prenio 419.394,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.705.557,00 kn, od čega 1.503.175,00 kn na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata iz namjenske cijene vode, te 202.382,00 kn iz gradskog proračuna za izgradnju sekundarne vodovodne mreže. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, već su za vrijednost prenesenih sredstava i Grad i trgovačko društvo povećali svoju imovinu.

Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 986 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su ured gradonačelnika, jedinstveni upravni odjel, služba tajništva i služba za proračun i financije. U gradskoj upravi ima 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Nediljko Dujić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.163.280,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.881.646,00 kn. U tekućoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu 718.366,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 328.246,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.046.612,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 4.010.898,00 kn ili 39,4% i prihodi od poreza u iznosu 3.761.020,00 kn ili 37,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.946.588,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.786.323,00 kn, a 160.265,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja iznose 1.623.214,00 kn i manja su za 211.747,00 kn ili 11,5% u odnosu na potraživanja koncem 2009. Dospjela potraživanja iznose 1.418.237,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu, gradske poreze i boravišnu pristojbu u iznosu 1.250.752,00 kn koja čine 88,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 785.559,00 kn, a odnosi se na otplatu zajma trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju aktiviranog jamstva. Stanje danih jamstava iznosi 2.870.155,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkog društva u vlasništvu Grada za pokriće postojećih kreditnih obveza, nadogradnju komunalnog vozila i nabavu komunalne opreme, te popločavanje trga i ulica u Gradu. Obveze koncem godine iznose 1.573.293,00 kn, što je za 314.236,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.606.603,00 kn ili 33,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.452.471,00 kn ili 22,5% i rashode za zaposlene u iznosu 1.842.991,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu od 2005. do 2010. prenio 1.705.557,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe, od čega u 2010. u iznosu 419.394,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, već su za vrijednost prenesenih sredstava i Grad i trgovačko društvo povećali svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s propisima i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, doznačavanje sredstava naplaćenih od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, naplatu prihoda te uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 31. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U gradskoj upravi ima 84 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika s 329 zaposlenika. Statut i drugi akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Županović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, što je za 8.695.692,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su veći za 22.256.037,00 kn ili 14,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	178.885.000,00	178.466.391,00	99,8	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	110.900.000,00	100.005.640,00	90,2	55,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		88.527.166,00	-	48,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		8.016.949,00	-	4,4
1.1.3.	Gradski porezi		3.461.525,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	14.680.000,00	14.532.690,00	99,0	8,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.350.489,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.182.201,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	11.631.000,00	12.421.687,00	106,8	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	552.000,00	521.890,00	94,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.079.000,00	11.899.797,00	107,4	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	40.270.000,00	50.016.257,00	124,2	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.850.000,00	1.491.629,00	80,6	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	38.420.000,00	48.524.628,00	126,3	26,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		27.303.667,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.220.961,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.404.000,00	1.490.117,00	106,1	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.250.000,00	3.019.334,00	26,8	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	9.700.000,00	1.390.686,00	14,3	0,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.550.000,00	1.628.648,00	105,1	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	53.583,00	53,6	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	53.583,00	53,6	0,0
	Ukupno	190.235.000,00	181.539.308,00	95,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 88.527.166,00 kn ili 48,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 48.524.628,00 kn ili 26,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 44.487.514,00 kn ili 24,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 5.746.253,00 kn, od poslovne banke u iznosu 1.400.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 1.144.236,00 kn, iz gradskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn i iz općinskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva uprave u iznosu 2.748.236,00 kn za troškove prvog i drugog kruga predsjedničkih izbora (konac 2009. i početak 2010.), Ministarstva kulture 778.000,00 kn za gradsko kazalište za dječji festival, dramsku produkciju i profesionalizaciju kazališta, festival klasične glazbe i glazbeno-scensku djelatnost, 590.279,00 kn za gradsku knjižnicu za knjižnu i neknjižnu građu, matičnu službu i objavljivanje knjiga, 180.000,00 kn za gradski muzej za sanaciju utvrde, konzervatorske radove, monografiju, te konzervaciju i restauraciju raritetnih izdanja, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 603.000,00 kn za provedbu programa dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva financija 365.638,00 kn za refundiranje plaća za zaposlenike koji su raspoređeni u gradsku upravu i Agencije za obalni linijski pomorski promet 250.000,00 kn za održavanje brodske linije. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose se na pomoći za gradsko kazalište u iznosu 480.000,00 kn za dječji festival i dramsku produkciju, korisnicima socijalne pomoći za ogrjev 437.000,00 kn, te za gradski muzej 100.000,00 kn za zaštitu kulturne baštine. U okviru tekućih pomoći evidentirana su sredstva dobivena od poslovne banke na temelju ugovora o sponzorstvu u iznosu 1.000.000,00 kn za sportske manifestacije (nogometni klub, košarkaški klub i vaterpolo klub), te 400.000,00 kn za kulturne manifestacije (kulturno ljeto, dječji festival, glazbene večeri i srednjovjekovni sajam).

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn za izgradnju osnovne škole i 350.000,00 kn za izgradnju poduzetničkih zona, iz županijskog proračuna 300.000,00 kn za izgradnju nogostupa i 478.337,00 kn za sanaciju oštećenja pristanišnog mula u kanalu, od Županijske uprave za ceste 1.552.642,00 kn za rekonstrukciju i premještanje dijela prometnice i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 501.222,00 kn za izgradnju protupožarnog puta i hidrantske mreže u centru za gospodarenje otpadom.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.526.189,00 kn i čine 44,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva, pomoći, naknada za koncesije, naknada za zahvaćanje voda (naknada za korištenje voda), naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj), naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, prihode od zatvaranja žiro računa proračunskih korisnika Grada, naknade štete za brod od osiguravajućeg društva, donacija pravne osoba, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje zemljišta i izrade urbanističkih planova uređenja. Za propisane namjene je utrošeno 79.817.098,00 kn, a na žiro računu se nalazi 709.091,00 kn (dio prihoda od naknada za koncesije na pomorskom dobru i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	120.108.000,00	116.667.901,00	97,1	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	43.599.000,00	43.101.577,00	98,9	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	53.307.500,00	50.815.883,00	95,3	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.350.000,00	3.243.462,00	96,8	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.532.000,00	9.295.597,00	97,5	5,8
1.2.3.	Rashode za usluge	31.205.500,00	29.117.207,00	93,3	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.220.000,00	9.159.617,00	99,3	5,7
1.3.	Financijski rashodi	1.670.500,00	1.449.685,00	86,8	0,9
1.4.	Subvencije	3.200.000,00	3.136.782,00	98,0	1,9
1.5.	Potpore	250.000,00	247.500,00	99,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.263.000,00	5.241.589,00	99,6	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.818.000,00	12.674.885,00	98,9	7,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.727.000,00	12.583.885,00	98,9	7,8
1.7.2.	Drugi rashodi	91.000,00	91.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	41.250.000,00	35.938.672,00	87,1	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	7.070.000,00	4.004.407,00	56,6	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	30.452.500,00	28.312.307,00	93,0	17,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.727.500,00	3.621.958,00	97,2	2,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.877.000,00	8.845.459,00	99,6	5,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.877.000,00	8.845.459,00	99,6	5,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	20.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	190.235.000,00	161.452.032,00	84,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		20.087.276,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.452.032,00 kn, što je za 28.782.968,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 50.815.883,00 kn ili 31,5%, rashodi za zaposlene 43.101.577,00 kn ili 26,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 35.938.672,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, subvencije, potpore, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u ukupnom iznosu 31.595.900,00 kn i imaju udjel 19,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 990.701.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	471.226.107,00	492.313.953,00	104,5
2.	Financijska imovina	496.117.645,00	498.387.661,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	1.214.291,00	3.349.147,00	275,8
2.2.	Potraživanja	47.764.300,00	45.173.717,00	94,6
2.3.	Dani zajmovi	7.569.854,00	10.295.597,00	136,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	439.569.200,00	439.569.200,00	100,0
Ukupno imovina		967.343.752,00	990.701.614,00	102,4
3.	Obveze	53.755.734,00	30.204.422,00	56,2
4.	Vlastiti izvori	913.588.018,00	960.497.192,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		967.343.752,00	990.701.614,00	102,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (idejni projekti, kulturni spomenici, prava korištenja i drugo) u iznosu 49.772.675,00 kn, građevinskih objekata 340.056.992,00 kn, opreme 12.006.271,00 kn, prijevoznih sredstva 295.244,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 16.250,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada geodetskih i parcelacijskih elaborata, geodetskih podloga i snimaka, te ulaganja u računalne programe) 20.060.596,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (dva spomenika) 543.844,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (gradski kolektor i ceste) 69.562.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.349.147,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 42.912.563,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 917.854,00 kn, druga potraživanja 1.343.300,00 kn, dane zajmove 10.295.597,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 439.569.200,00 kn. U okviru danih zajmova evidentirana su potraživanja prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 6.682.621,00 kn za otplatu zajma poslovnoj banci kojeg Grad vraća na temelju dane suglasnosti za zaduženje iz prethodnih godina. Drugi zajmovi odnose se na zajmove poticajne stanogradnje u iznosu 3.208.991,00 kn, zajmove za male i srednje obrtnike 375.359,00 kn, te na stambene kredite djelatnika gradske uprave 28.626,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.305.985,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.196.514,00 kn i obveze za primljene zajmove 14.701.923,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze iz ranijih godina za dva dugoročna zajma Grada od poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 14.213.723,00 kn i obveze po suglasnosti za zajam trgovačkog društva čiji je Grad osnivač 488.200,00 kn.

Obveze po suglasnosti odnose se na obveze Grada na temelju dane suglasnosti trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži čiji je Grad osnivač za zajam iz 2006. u iznosu 22.860.000,00 kn za nabavu osnovnih i obrtnih sredstava. Grad je do konca 2010. otplatio 6.811.558,00 kn navedenog zajma (od čega u 2010. u iznosu 2.664.795,00 kn), te je za otplatu ostalo 16.048.442,00 kn. Grad otplaćuje navedeni zajam na temelju dane suglasnosti trgovačkom društvu, iako se otplatu zajma obvezao preuzeti inozemni privatni partner i društvo osnovano za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem na temelju ugovora o realizaciji projekta Obonjan-Rivijera zaključenog u ožujku 2008. između Grada, te navedenog partnera i društva. U rujnu 2008. je zaključen sporazum između Grada, inozemnog privatnog partnera i društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam kojim se ugovor o realizaciji projekta prenosi s inozemnog privatnog partnera na navedeno društvo. U 2009. i 2010. nisu zaključivani novi ugovori vezani za projekt Obonjan-Rivijera. Gradonačelnik je u rujnu 2009. dokumentaciju za projekt proslijedio Županijskom državnom odvjetništvu. U kolovozu 2009. društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam je uputilo dopis gradonačelniku Grada u kojem navodi da su se ispunili uvjeti za raskid ugovora o realizaciji projekta te traži isplatu izgubljene zarade. U travnju 2010. navedeno društvo je uputilo dopis (ponudu) gradonačelniku u cilju uređivanja međusobnih odnosa vezano za realizaciju projekta koju je on proslijedio gradskom vijeću s obzirom da iznosi u ponudi prelaze ovlasti gradonačelnika. Gradsko vijeće je u kolovozu 2010. donijelo zaključak kojim je utvrdilo da ne prihvaća navedenu ponudu. Otplaćeni dio zajma u iznosu 6.682.621,00 kn Grad u poslovnim knjigama vodi kao potraživanja od navedenog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicom upravnog odjela za financije, višim savjetnikom za javnu nabavu, savjetnicom za proračun, pomoćnikom pročelnika - voditeljem odsjeka za komunalne djelatnosti, tajnicom Grada i višim stručnim suradnikom za pravne poslove o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama, evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima, te izvještavati Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje. Predložio je izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ministarstvo financija je izvještavano o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje.
- Poduzimane su raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda osim za potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja iznose 2,0% ukupnih potraživanja.
- Pripadnost vodnih naknada na području Grada uređena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozima i preporukama prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama nije izrađen.
- Udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim propisima.
- Sustavna razrada potraživanja nije izvršena.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen, ali se vodilo računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju smanjen za 20.087.278,00 kn ili 74,8%, a obveze za 23.551.312,00 kn ili 43,8% u odnosu na prethodnu godinu.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje, osim pripadnosti vodnih naknada, nije uređeno na način propisan zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, nije sastavljena izjava o misiji, viziji i ciljevima, poslovni procesi nisu popisani, opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa kao i strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007. kao jedinica za unutarnju reviziju i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. su doneseni na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Planovi unutarnje revizije su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. su obavljene tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u revizijskim izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav na način predviđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn, a nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn. Također, u okviru potraživanja nisu evidentirana potraživanja u iznosu 748.435,00 kn prema fizičkoj osobi koja je Gradu prema sudskoj presudi iz prosinca 2009. dužna nadoknaditi parnični trošak u navedenom iznosu. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana dana jamstva koja su koncem 2010. iznosila 34.582.449,00 kn i dana suglasnost za zaduživanje koja je iznosila 16.048.442,00 kn. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično).

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 1.352.556,00 kn, a od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 342.930,00 kn. U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od prodaje zemljišta te potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Pomoćne evidencije na temelju kojih se može utvrditi stanje navedenih potraživanja također se ne vode. Nisu pribavljeni podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni i za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije evidentirani su u iznosu 3.275.119,00 kn, a trebali su biti evidentirani prema obračunskim situacijama za izvedene radove u 2010. u iznosu 3.997.140,00 kn. Na navedeni način rashodi za 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su manje za 722.021,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, danih jamstava i suglasnosti, potraživanja za parnični trošak i prihode od prodaje zemljišta i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, te rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da u svojim knjigama ne evidentira udjele u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada i da to smatra nepotrebnim, jer temeljni kapital svakog društva u vlasništvu Grada jest imovina tog društva, vodi se u bilanci imovine tog društva i upisano je u registru Trgovačkog suda. Nadalje navodi da se dana jamstva i suglasnosti uredno evidentiraju na propisanom obrascu i dostavljaju svaka tri mjeseca Ministarstvu financija kako je propisano Zakonom. Također navodi da su rashodi za komunalnu infrastrukturu u zoni Podi i izgradnju Regionalnog cjevovoda evidentirani u iznosima koliko je bilo planirano u proračunu Grada jer je procijenjeno da bi toliko trebao biti trošak.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potrebno evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, dana jamstva i suglasnosti, te rashode u obračunskom razdoblju u kojem su nastali kako je to propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, što je za 8.695.692,00 kn ili 4,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.590.583,00 kn ili 5,4%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 24.319.454,00 kn, zakup poslovnih prostora 6.310.801,00 kn, gradske poreze 4.923.066,00 kn, komunalni doprinos 4.456.809,00 kn, spomeničku rentu 1.388.148,00 kn, korištenje javnih gradskih površina 1.255.408,00 kn, decentralizirana sredstva iz državnog proračuna za osnovne škole i vatrogastvo 1.055.314,00 kn, te za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo 917.854,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, gradskih poreza, komunalnog doprinosu, spomeničke rente i korištenja javnih gradskih površina slane su opomene, te su pokretani ovršni postupci na temelju kojih je naplaćeno 3.397.705,00 kn.

Potraživanja od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo iznose 917.854,00 kn i manja su za 407.258,00 kn ili 30,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu navedenih potraživanja poslano je 98 opomena pred ovršni prijedlog, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da, iako je u 2010. sustavno radio na naplati potraživanja, što se vidi iz ostvarenja viška prihoda od oko 20 milijuna kuna, i dalje treba raditi na smanjenju potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.235.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.452.032,00 kn, što je za 28.782.968,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Grad je u 2010. evidentirao prijenos proračunskih sredstava u iznosu 10.427.787,00 kn što je 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Navedeni prijenosi se odnose na prijenos trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.129.745,00 kn, Šibensko-kninskoj županiji 798.042,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 2.500.000,00 kn.

Prijenos sredstava komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje, u kojem Grad ima vlasnički udio 63,5%, odnosi se na ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 6.614.392,00 kn i na izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže na području Grada 515.353,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi u iznosu 6.614.392,00 kn odnose se na gradnju objekata iz srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije za razbolje od 2009. do 2012. iz namjenske cijene vode. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona, a naknada za razvoj odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Gradsko vijeće je koncem ožujka 2011. donijelo odluku o naknadi za razvoj odvodnje na vodoopskrbnom području Grada kojom je utvrđeno da se na dijelu vodoopskrbnog područja Grada uz cijenu vodne usluge uvodi obveza naknade za razvoj odvodnje u iznosu 2,00 kn/m³ isporučene vode koju naplaćuje javni isporučitelj vodne usluge. Gradonačelnik je koncem ožujka donio zaključak o davanju prethodne suglasnosti na cijene vodnih usluga u skladu s odredbom članka 207. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09).

Rashodi u iznosu 515.353,00 kn odnose se na rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 145.034,00 kn, dva gravitacijska cjevovoda 234.265,00 kn, produžetak dva cjevovoda 62.330,00 kn, te druge zahvate na vodovodnoj mreži 73.724,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ugovora zaključenih između Grada i navedenog društva kojima je ugovoreno da je komunalno društvo nositelj prava i obveza investitora i da će provesti postupke javne nabave. Nadalje je ugovoreno da će Grad sredstva doznačiti komunalnom društvu na temelju pisanog zahtjeva uz priložene obračunske situacije i interne račune za nabavku i montažu vodovodnog materijala. Grad je navedena sredstva doznačio komunalnom društvu na temelju pisanog zahtjeva uz priložene ovjerene i potpisane obračunske situacije izvođača radova i interne račune za nabavu i montažu vodovodnog materijala. Grad je komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 84.948.035,00 kn. Grad s komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.

Grad je u 2010. prenio 798.042,00 kn Šibensko-kninskoj županiji za financiranje programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2009. o načinu financiranja navedenog programa. Navedenim ugovorom Grad se obvezao preuzeti obveze Šibensko-kninske županije u iznosu 4.258.500,00 kn utvrđene sporazumom o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije za razdoblje od 2008. do 2011. zaključenim u studenome 2007. između Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i tri dalmatinske županije (među kojima i Šibensko-kninske). Navedenim sporazumom je utvrđeno da su investitori komunalna trgovačka društva nadležna za upravljanje sustavom vodoopskrbe koja će provesti postupke javne nabave, te da će se sredstva doznačavati pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu na temelju zahtjeva uz priložene ovjerene situacije i račune.

Grad je Šibensko-kninskoj županiji u razdoblju od 2008. do 2010. prenio sredstva u iznosu 2.515.215,00 kn za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije na temelju njenih zahtjeva uz priložene zahtjeve pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu i ovjerene situacije izvođača radova. Grad s Šibensko-kninskom županijom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. U poslovnim knjigama Grada navedena ulaganja su evidentirana na rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na povećanje vrijednosti imovine.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama, prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2010. evidentiran je prijenos sredstava u iznosu 2.500.000,00 kn društvu za upravljanje nekretninama u kojem Grad ima vlasnički udio 75,3% za izgradnju komunalne infrastrukture na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni zaključenog u veljači 2010. Navedenim ugovorom utvrđena je vrijednost radova u iznosu 23.290.000,00 kn i financiranje u 2010. u iznosu 8.100.000,00 kn (od čega Grad 5.000.000,00 kn), u 2011. u iznosu 11.160.000,00 kn (od čega Grad 10.000.000,00 kn), te u 2012. u iznosu 4.030.000,00 kn (sve će financirati društvo). Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. navedenom društvu prenio 9.757.800,00 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture (prometna mreža s infrastrukturom) na temelju ugovora i pisanih zahtjeva društva uz priložene ovjerene obračunske situacije izvođača radova. Grad nije s navedenim društvom za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture uredio pitanje vlasništva. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini društva za upravljanje nekretninama, dok ih Grad ne vodi kao svoju imovinu. Postupak javne nabave za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture provelo je navedeno društvo, a trebao ga je provesti Grad s obzirom da je riječ o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, te da su sredstva planirana proračunom za nabavu nefinancijske imovine. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 220.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se dokapitalizacijom uložениh sredstava od strane Grada u navedenu infrastrukturu uređuju vlasnički udjeli u komunalnim društvima (izvršena dokapitalizacija društva Podi), a Regionalni sustav vodoopskrbe Dalmacije evidentiran je u početnom stanju 2011. kao vlastita imovina.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je potrebno urediti imovinsko-pravne odnose u pogledu imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima kako je to predviđeno zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te danih jamstava i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvršenje sustavne razrade potraživanja, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na način propisan zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer osoba zadužena za nepravilnosti i prijekare nije imenovana, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije izrađen, a aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn, dana jamstva u iznosu 34.582.449,00 kn, suglasnost za zaduženje u iznosu 16.048.442,00 kn i potraživanja prema fizičkoj osobi za nadoknadu parničnog troška u iznosu 748.435,00 kn, dok su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni i izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava Dalmacije evidentirani u manjem iznosu za 722.021,00 kn. Za prihode od prodaje zemljišta i od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina ne vode se potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn i dospjela su. Mjere naplate poduzimane su za sva potraživanja, osim za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za navedena potraživanja u iznosu 917.854,00 kn slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 97.221.050,00 kn, od čega komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 84.948.035,00 kn, Šibensko-kninskoj županiji 2.515.215,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama za izgradnju prometne infrastrukture na poduzetničkoj zoni 9.757.800,00 kn. Ulaganja u objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalno društvo i Grad vode kao svoju imovinu, a ulaganja u izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava Dalmacije i izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni Grad ne vodi kao svoju imovinu. Grad nije s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju te Šibensko-kninskom županijom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. S trgovačkim društvom za upravljanje nekretninama Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose za ulaganja na izgradnji prometne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama. Grad navedena ulaganja nije evidentirao u poslovnim knjigama kao povećanje imovine, već ih je društvo evidentiralo kao svoju imovinu. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U gradskoj upravi ima 84 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Županović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 181.539.308,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 161.452.032,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2010. u iznosu 20.087.276,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 26.868.751,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.781.475,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 88.527.166,00 kn ili 48,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 48.524.628,00 kn ili 26,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.526.189,00 kn i čine 44,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.817.098,00 kn, a sredstva u iznosu 709.091,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 45.173.717,00 kn, dospjela su i manja su za 2.590.583,00 kn ili 5,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 24.319.454,00 kn, zakup poslovnih prostora 6.310.801,00 kn, gradske poreze 4.923.066,00 kn, te komunalni doprinos 4.456.809,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 917.854,00 kn slane su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 10.295.597,00 kn. Odnosi se na dane zajmove poticajne stanogradnje u iznosu 3.208.991,00 kn, zajmove za male i srednje obrtnike 375.359,00 kn i stambene kredite djelatnika gradske uprave 28.626,00 kn, te evidentirana potraživanja prema društvu za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u iznosu 6.682.621,00 kn za vraćeni zajam trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju dane suglasnosti iz 2006. Stanje zaduženja iznosi 14.701.923,00 kn i odnosi se na obveze za dva dugoročna zajma koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 14.213.723,00 kn i obveze po navedenoj suglasnosti za zajam trgovačkog društva čiji je Grad osnivač u iznosu 488.200,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 34.582.449,00 kn i odnosi se na jamstva dana ranijih godina za zajam trgovačkog društva za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 18.030.861,00 kn, javne ustanove za izgradnju bazena 15.947.432,00 kn, te trgovačkog društva za održavanje čistoće za modernizaciju opreme i zbrinjavanje komunalnog otpada 604.156,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.048.442,00 kn i odnosi se na navedenu suglasnost danu ranijih godina za zajam trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži koje je u vlasništvu Grada za osnovna i obrtna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. Obveze iznose 15.502.499,00 kn i manje su za 19.501.120,00 kn ili 55,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 50.815.883,00 kn ili 31,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 43.101.577,00 kn ili 26,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 35.938.672,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u razdoblju od 2005. do 2010. prenio sredstva u iznosu 97.221.050,00 kn, od čega komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u iznosu 84.948.035,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Šibensko-kninskoj županiji 2.515.215,00 kn za izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u iznosu 9.757.800,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni. Grad s navedenim pravnim osobama i Šibensko-kninskom županijom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Grad ne vodi u svojoj imovini ulaganja u izgradnju regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije i izgradnju komunalne infrastrukture na poduzetničkoj zoni, a ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje Grad i komunalno društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporukama koje se odnose na izvještavanje Ministarstva financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, osim za potraživanja od prodaje stanova i uređenje pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te danih jamstava i suglasnosti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvršenje sustavne razrade potraživanja, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na način propisan zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODICE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vodice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 17. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko – kninske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) tri naselja s područja Grada nalaze se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela (upravni odjel za financije i javne prihode, upravni odjel za komunalno – vodni sustav, zaštitu okoliša i graditeljstvo, upravni odjel za gospodarstvo, imovinu i prostorno planiranje i tajništvo). Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 31 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev – Martinčev.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.927.569,00 kn, što je za 283.751,00 kn ili 0,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 2.425.499,00 kn ili 6,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	38.346.000,00	38.923.052,00	101,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	18.510.000,00	18.395.299,00	99,4	47,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		9.130.818,00	-	23,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.764.913,00	-	12,2
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		4.499.568,00	-	11,6
1.2.	Pomoći	3.625.000,00	4.281.478,00	118,1	11,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.291.468,00	-	3,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.990.010,00	-	7,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.020.000,00	987.901,00		2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	67.384,00	134,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	970.000,00	920.517,00	94,9	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.100.000,00	14.206.665,00	100,8	36,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	950.000,00	915.966,00	96,4	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.150.000,00	13.290.699,00	101,1	34,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.547.957,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		5.742.742,00	-	14,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.091.000,00	1.051.709,00	96,4	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	4.517,00	22,6	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	4.517,00	22,6	0,0
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	845.320,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.211.320,00	38.927.569,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.395.299,00 kn ili 47,3% i prihodi po posebnim propisima 13.290.699,00 kn ili 34,1%. Svi drugi prihodi iznose 7.241.571,00kn ili 18,6%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi od 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 942.918,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 348.550,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći doznačene od Ministarstva financija na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10) u iznosu 192.462,00 kn za redovno poslovanje i od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) u iznosu 750.456,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna doznačene su za ogrjev za korisnike socijalne skrbi u iznosu 156.750,00 kn i troškove provedbe predsjedničkih izbora u iznosu 90.187,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.643.165,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 346.845,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za izgradnju javne rasvjete, cesta i vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 749.990,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za radove i nadzor na sanaciji vodovodne mreže u iznosu 500.000,00 kn, sanaciju školske zgrade osnovne škole u iznosu 500.000,00 kn i za izradu projekta multikulturalnog centra u iznosu 250.000,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničkih zona u iznosu 205.656,00 kn, a iz županijskog proračuna za sanaciju lučice u iznosu 326.599,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, kapitalnih donacija, namjenske cijene vode i za nabavu komunalne opreme, sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.503.517,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 13.019.732,00 kn, a neutrošena sredstva od pomoći, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu i kapitalne donacije u iznosu 6.483.785,00 kn se nalaze na žiro računu i na računu deponiranih (oročenih) sredstava kod poslovne banke.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	22.164.600,00	20.389.329,00	92,0	61,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.495.000,00	6.454.940,00	99,4	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	8.945.200,00	8.186.530,00	91,5	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.000,00	47.922,00	64,8	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.030.000,00	1.091.094,00	105,9	3,3
1.2.3.	Rashode za usluge	6.036.000,00	5.502.679,00	91,2	16,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.805.200,00	1.544.835,00	85,6	4,6
1.3.	Financijski rashodi	570.000,00	573.246,00	100,6	1,7
1.4.	Subvencije	5.000,00	2.401,00	48,0	0,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.400.000,00	1.098.041,00	78,4	3,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.749.400,00	4.074.171,00	85,8	12,2
1.6.1.	Tekuće donacije	3.292.400,00	3.148.074,00	95,6	9,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.287.000,00	800.474,00	62,2	2,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	16.654,00	83,3	0,0
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	108.969,00	72,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.836.720,00	9.850.017,00	71,2	29,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.080.000,00	1.400.893,00	67,4	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.931.720,00	5.986.532,00	86,4	17,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.825.000,00	2.462.592,00	51,0	7,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.210.000,00	3.210.511,00	100,0	9,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.210.000,00	3.210.511,00	100,0	9,6
	Ukupno	39.211.320,00	33.449.857,00	85,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		5.477.712,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.449.857,00 kn, što je za 5.761.463,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.850.017,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi 8.186.530,00 kn ili 24,5%, te rashodi za zaposlene 6.454.940,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.958.370,00 kn i imaju udjel 26,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 166.585.142,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	124.941.342,00	128.262.618,00	102,7
2.	Financijska imovina	31.064.046,00	38.322.524,00	123,4
2.1.	Novčana sredstva	1.342.895,00	2.190.944,00	163,2
2.2.	Depoziti	1.500.000,00	6.000.000,00	400,0
2.3.	Potraživanja	10.240.401,00	11.850.830,00	115,7
2.4.	Dani zajmovi	1.300.000,00	1.300.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.680.750,00	16.980.750,00	101,8
Ukupno imovina		156.005.388,00	166.585.142,00	106,8
3.	Obveze	21.922.464,00	18.582.291,00	84,8
4.	Vlastiti izvori	134.082.924,00	148.002.851,00	110,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		156.005.388,00	166.585.142,00	106,8
Izvanbilančni zapisi		1.735.210,00	1.485.311,00	85,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.447.918,00 kn, građevinskih objekata 112.289.665,00 kn, opreme 1.319.344,00 kn, prijevoznih sredstava 2.769.757,00 kn, ulaganja u računalne programe 115.688,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (prostorno planska dokumentacija, projekti, planovi i studije) 6.320.246,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.190.944,00 kn, depozite 6.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.781.519,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 895,00 kn i druga potraživanja 68.416,00 kn, dane zajmove 1.300.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 16.980.750,00 kn.

Tijekom 2010. oročavana su novčana sredstva u visini do 4.000.000,00 kn. Oročavanje je ugovarano s poslovnom bankom uz godišnju kamatnu stopu od 1,5% do 4,0% na rok od mjesec dana do šest mjeseci. Po isteku roka sredstva su vraćana na račun proračuna.

U okviru danih zajmova evidentirana je pozajmica novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se 2006. izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju ugovora o zajmu iz 2006. kojim je ugovoreno da je pozajmica dio diobene bilance i sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza koji će se zaključiti između navedenih jedinica lokalne samouprave, a kojim će se konačno regulirati rok i iznos povrata pozajmice. Grad i novoustrojena jedinica lokalne samouprave nisu postigle navedeni sporazum, a o podjeli imovine, prava i obveza jedinica lokalne samouprave još nije odlučilo tijelo nadležno za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija. Također su u okviru danih zajmova evidentirana tri zajma iz ranijih godina trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu grada u ukupnom iznosu 300.000,00 kn.

Zaključkom gradskog vijeća iz prosinca 2010. produžen je rok povrata navedenih zajmova na način da će se po 100.000,00 kn vraćati kroz tri godine od 2011. do 2013.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru povećana je na koncu 2010. za 300.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu na temelju zaključka gradskog vijeća iz prosinca 2010. o povećanju temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada na ime sredstava koje je Grad prenio društvu u 2010. za podmirivanje plaća za zaposlenike te obveza prema dobavljačima u svrhu rješavanja statusa navedenog društva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.210.771,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 588.904,00 kn i obveze za primljene zajmove 16.782.616,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po zajmu iz 2003. za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 3.537.218,00 kn s rokom povrata do listopada 2013. i iz 2006. za kupnju kapitalnog objekta u iznosu 13.245.398,00 kn s rokom povrata do konca 2016.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena 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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama, uplatu svih prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada, te je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Uplata svih prihoda proračuna obavlja se putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada nije uređeno na način propisan zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Tijekom 2010. su doneseni planovi uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su planirane aktivnosti i rokovi za njihovo provođenje kroz 2010., 2011. i 2012., te je imenovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, obavljena početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola i sastavljena izjava o viziji, misiji i ciljevima. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se u razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola nije napravilo više zbog slabe ili gotovo nikakve edukacije i izobrazbe voditelja i radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole od strane nadležnog Ministarstva financija. Izjavljuje da će Grad nastaviti s uspostavom i daljnjim razvijanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Blagajničko poslovanje se vodilo u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Na koncu 16 blagajničkih izvještaja od ukupno 86 saldo gotovog novca iznosio je od 10.535,84 kn do 67.539,74 kn. Blagajnički izvještaji sastavljeni su dnevno do ožujka 2011., a od travnja 2011. u pravilu tjedno. Odluka o visini blagajničkog maksimuma nije donesena, a zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja navedene odluke.

Potrebno je veće količine novca polagati iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana. Uplate u blagajnu kroz 2010. iznosile su 823.187,00 kn. Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda do ožujka 2010. obavljala se putem blagajne što nije bilo u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. (Narodne novine 157/09, 09/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10 i 124/10) kojom je propisano da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna. Od ožujka do rujna 2010. uplata navedenih prihoda obavljana je u pravilu, a nadalje u cijelosti preko žiro-računa.

Državni ured za reviziju predlaže polaganje veće količine novca iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće nastojati polagati veće količine novca iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.927.569,00 kn, što je za 283.751,00 kn ili 0,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 11.850.830,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.610.429,00 kn ili 15,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.781.519,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 895,00 kn i druga potraživanja 68.416,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn, komunalnu naknadu 3.276.806,00 kn, komunalni doprinos 508.042,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 366.489,00 kn, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru 234.449,00 kn, te druga potraživanja 174.686,00 kn (zakup poslovnog prostora, spomenička renta, boravišna pristojba, sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže i koncesije). U okviru prijelaznog žiro računa vodi se evidencija o zaduženju i naplati naknade za uređenje voda za što su potraživanja koncem 2010. iskazana u iznosu 2.854.890,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 3.276.806,00 kn koja čine 89,1% ukupnih potraživanja. Obračun i naplata gradskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Grad o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza.

Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2010. su veća za 598.156,00 kn ili 22,3% u odnosu na prethodnu godinu, iako su u 2010. dužnicima slane opomene i pokretani ovršni postupci po kojima je naplaćeno 1.203.286,00 kn, te obavljen otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja u iznosu 66.281,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.240.090,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu i koncesijska odobrenja koja koncem 2010. iznose 1.108.980,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pojednim obveznicima komunalnog doprinosa (pravnim osobama) kojima je odobrena obročna otplata za osiguranje plaćanja uzimane su bankarske garancije. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će i nadalje posebnu pozornost posvećivati dospelosti potraživanja gradskih prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara, te da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.449.857,00 kn, što je za 5.761.463,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.030.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.091.094,00 kn, što je za 61.094,00 kn ili 5,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prijenos proračunskih sredstva za četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada evidentiran je u 2010. u iznosu 5.482.705,00 kn što je 16,4% rashoda i izdataka, od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4.577.729,00 kn, kapitalnih donacija 604.976,00 kn i drugih nespomenutih rashoda poslovanja 300.000,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju sustava vodovoda i odvodnje u iznosu 4.119.594,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 1.063.111,00 kn i podmirivanje tekućih obveza radi daljnjeg poslovanja u iznosu 300.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ukupna sredstva u iznosu 7.446.720,00 kn, u okviru čega za izgradnju mreže vodovoda i odvodnje 4.331.720,00 kn i nabavu komunalne opreme prema programu komunalnog društva u iznosu 700.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je u 11,0% vlasništvu Grada u 2010. je preneseno 2.805.229,00 kn, od čega 2.200.637,00 kn za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu i 604.592,00 kn za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Grad je s navedenim trgovačkim društvom u lipnju 2010. zaključio ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za razdoblje 2009.-2012. Utvrđeno je da je sastavni dio cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa prihod Grada i raspoređena u proračunu, a da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva. Grad sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode, koja su u 2010. evidentirana u iznosu 2.200.637,00 kn, prenosi navedenom trgovačkom društvu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke javne nabave. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Sredstva u iznosu 604.592,00 kn prenesena su za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada za što su zaključeni ugovori između Grada i trgovačkog društva za svaku investiciju posebno. Ugovoreno je da će trgovačko društvo vodovodni materijal nabaviti temeljem važećeg godišnjeg ugovora o nabavci istog, građevinske radove izvest će preko godišnjeg ugovora o održavanju i izgradnji vodovodnih mreža, a vodomontažne radove izvest će u vlastitoj režiji. Prijenos sredstava obavljan je na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznaku sredstava uz priložene situacije i račune dobavljača. Navedenom trgovačkom društvu je u razdoblju 2005.-2010. preneseno ukupno 14.188.461,00 kn, od čega prema srednjoročnom programu 8.422.428,00 kn i za izgradnju mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže 5.766.033,00 kn. Imovinu izgrađenu prenesenim sredstvima vode trgovačko društvo i Grad kao svoju imovinu.

Trgovačkom društvu za odvodnju koje je u 100,0% vlasništvu Grada, sredstva su prenesena za dodatna ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži. U 2010. evidentiran je prijenos sredstava u iznosu 1.314.365,00 kn, od čega 709.389,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 604.976,00 kn u okviru kapitalnih donacija. Sredstva prenesena u 2010. odnose se na izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u dvije ulice u iznosu 491.087,00 kn za što je postupke javne nabave proveo Grad i zaključio ugovore s dobavljačima, a prava i obveze naručitelja iz navedenih ugovora prenio na trgovačko društvo na temelju zaključenih sporazuma s trgovačkim društvom, ulaganja u mjesnu vodovodnu i kanalizacijsku mrežu na temelju sporazuma o sufinanciranju s građanima u iznosu 149.857,00 kn o čemu su potpisani ugovori s navedenim trgovačkim društvom koje je ustupilo radove drugom izvođaču, financiranje izgradnje prelivne jame u industrijskoj zoni u iznosu 68.445,00 kn za što je potpisan ugovor o financiranju s navedenim trgovačkim društvom koje je ustupilo radove drugom izvođaču, te projektiranje sustava odvodnje u iznosu 604.976,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju projektne dokumentacije za građenje sustava vode i odvodnje na području Grada zaključenog s trgovačkim društvom u 2009. prema ugovoru i dodatku ugovoru o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području Grada zaključenima između navedenog trgovačkog društva i trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države (ugovoreno je da će postupke javne nabave provoditi trgovačko društvo koje se obvezalo za vrijednost ulaganja Grada kao vlasnika i osnivača trgovačkog društva povećati vrijednost temeljnog kapitala). U razdoblju 2005.-2010. evidentiran je prijenos sredstava navedenom trgovačkom društvu u iznosu 12.694.142,00 kn. Izgrađenu imovinu u vrijednosti 11.809.481,00 kn vodi trgovačko društvo i Grad, a ulaganja u izradu projektne dokumentacije u iznosu 884.661,00 kn navedeno trgovačko društvo.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u 100,0% vlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 1.063.111,00 kn, od čega 871.406,00 kn za nabavu komunalne opreme prema srednjoročnom programu investicija komunalnog društva, a 191.705,00 kn za nabavu urbane opreme na temelju zaključenog ugovora s navedenim komunalnim društvom. Grad je s navedenim komunalnim društvom u prosincu 2006. zaključio ugovor o financiranju nabave dugotrajne imovine (opreme). U ugovoru je navedeno da se zaključuje na temelju srednjoročnog plana investiranja u dugotrajnu imovinu (opremu) za razdoblje 2007.-2010. kojeg je izradilo komunalno društvo, a koje je usvojilo gradsko vijeće u listopadu 2006., te odluke uprave komunalnog društva o cijeni pružanja usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada iz svibnja 2006.

Navedeno je da je sastavni dio ukupne cijene usluge namjenska cijena za nabavu dugotrajne imovine (opreme). Ugovorom je utvrđeno da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za nabavu opreme prihod proračuna i da će biti iskazana i raspoređena u proračunu, te da komunalno društvo kao nositelj nabave opreme, predviđene u planu investicija, naplaćuje i troši navedena sredstva preko posebnog žiro-računa. Komunalna oprema nabavlja se prema srednjoročnom planu investicija navedenog komunalnog društva kojeg je prihvatilo gradsko vijeće i ugovora o financiranju nabave opreme koji je zaključen između Grada i navedenog komunalnog društva. Nabava se financira iz namjenskih sredstava koja su sastavni dio u cijeni usluge prikupljanja komunalnog otpada. Komunalno društvo donijelo je cjenik usluga prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u 2006. kojeg je prihvatilo gradsko poglavarstvo u studenome 2006. Donesen je novi cjenik s primjenom od 1. siječnja 2010. zbog usklađivanja s odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09). Zbog izmjena odredbi navedenoga Zakona komunalno društvo je uvelo novi način obračuna, te je kao osnovicu za obračun usluge prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada utvrdilo volumen otpada (jedinicu količine m³) umjesto ranijeg obračuna po m² stambenog ili poslovnog prostora. Gradonačelnica je u 2010. dala suglasnost na navedeni cjenik prije čega nije pribavljeno mišljenje Savjeta potrošača što nije u skladu s odredbom članka 24. stavak 6. Zakona o zaštiti potrošača (Narodne novine 79/07, 125/07-isp., 79/09 i 89/09-isp.) kojom je propisano da tijela koja odlučuju o pravima i obvezama potrošača javnih usluga, moraju osnovati savjetodavna tijela u koja će biti uključeni predstavnici udruga potrošača, a odluke će donositi nakon mišljenja savjetodavnog tijela, na transparentan, objektivan i nediskriminirajući način. Savjet potrošača javnih usluga Grada održan je 30. svibnja 2011. na kojem je donesen zaključak da se daje jednoglasno pozitivno mišljenje na cijene za prikupljanje, odvoz i deponiranje komunalnog otpada za kućanstva, poslovne subjekte, rad radnika, vozila i najam opreme. Gradonačelnica je istoga dana donijela zaključak o davanju suglasnosti na cjenik o prikupljanju, odvozu i deponiranju komunalnog otpada za kućanstva, poslovne subjekte, rad radnika, vozila i najam opreme s primjenom od 1. siječnja 2010., sve nakon pozitivnog mišljenja savjeta potrošača Grada. Postupke javne nabave za nabavu komunalne opreme provodi navedeno društvo. U razdoblju 2005.-2010. navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 4.649.773,00 kn za nabavu komunalne i urbane opreme, od čega 3.886.288,00 kn prema srednjoročnom programu za nabavu komunalne opreme i 763.485,00 kn na temelju pojedinačnih ugovora za nabavu urbane opreme. Imovina se vodi u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. S obzirom da se komunalna i urbana oprema vodi u imovini Grada i komunalnog društva, predlaže se urediti pitanje vlasništva navedene opreme.

Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače u svrhu rješavanja njegovog statusa. Prijenos sredstava evidentiran je u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Osnovna djelatnost društva je pružanje usluga parkirališta. Gradonačelnica je u veljači 2010. donijela zaključak o financijskoj pomoći navedenom društvu za navedene namjene, a gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2010. zaključak o povećanju temeljnog kapitala navedenog društva za 300.000,00 kn na ime navedenih sredstava, te odluku o izmjeni odluke o osnivanju navedenog trgovačkog društva kojom mijenja temeljni kapital društva sa 90.000,00 kn na 390.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grada evidentirano je povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava za 300.000,00 kn.

U 2010. nije bilo donacija Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su rashodi za materijal i energiju izvršeni za 61.094,00 kn ili 5,9% više od plana jer je prosječna mjesečna potrošnja javne rasvjete u prvih deset mjeseci 2010. iznosila od 50.000,00 kn do 70.000,00 kn, dok je račun za studeni 2010. iznosio 153.957,00 kn, jer je na mjernom mjestu na jednom otoku očitana potrošnja električne energije za javnu rasvjetu odjednom za tri godine unatrag, za što je račun stigao na protokol gradske uprave sredinom prosinca 2010., te je bilo kasno za izmjene proračuna za 2010. U vezi pitanja vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada na području Grada navodi da je postojeći sustav javnih vodnih usluga samo pozitivnim odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva inkorporiran u sustav gospodarenja vodama, a značajne promjene u javnoj vodoopskrbi i javnoj odvodnji će tek uslijediti. Također navodi da je na temelju Zakona doneseno oko 20 podzakonskih akata i da je potrebno donijeti još toliko, koji će zajedno sa Zakonom činiti punu implementaciju direktiva Europske unije, koje su zapravo obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u navedenom sustavu. Nadalje navodi da će se tek u 2012. jasno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i isporučitelja u sustavu javnog obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o kojem uređenju ovisi i pitanje uređenja imovinsko-pravnih odnosa između Grada i navedenih trgovačkih društava, što je i nadalje trajna zadaća svih sudionika u narednom periodu. Ističe da se od početka 2007. iz Grada odvojilo naselje Tribunj u posebnu općinu Tribunj, te da nije obavljena diobena bilanca između navedenih jedinica, što je jedan od razloga koji usporava i onemogućava rješavanje predmetnih imovinsko-pravnih odnosa, jer nije utvrđeno što je od tehnološko-vodnog sustava gradsko, a što općinsko. Na kraju navodi da je navedena dioba na Arbitraži Republike Hrvatske već dvije godine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 11.850.830,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.240.090,00 kn slane su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu i koncesijska odobrenja u iznosu 1.108.980,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 61.094,00 kn ili 5,9%. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenio sredstva u iznosu 5.482.705,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdatka. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 31.832.376,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 14.188.461,00 kn (8.422.428,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 5.766.033,00 kn za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže), trgovačkom društvu za odvodnju 12.694.142,00 kn za ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži, komunalnom društvu za komunalne djelatnosti 4.649.773,00 kn (3.886.288,00 kn za nabavu komunalne opreme prema srednjoročnom programu investicija komunalnog društva i 763.485,00 kn za nabavu urbane opreme na temelju zaključenih ugovora s društvom), te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače.

Grad nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te s komunalnim društvom za komunalne djelatnosti uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu vode Grad i navedena društva kao svoju imovinu, osim dijela evidentiranog u okviru kapitalnih donacija u iznosu 884.661,00 kn koje Grad ne vodi u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su upravni odjeli i stručne službe. Grad ima 21 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev – Martinčev. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.927.569,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.449.857,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 18.395.299,00 kn ili 47,3% i prihodi po posebnim propisima 13.290.699,00 kn ili 34,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.503.517,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.019.732,00 kn, a sredstva u iznosu 6.483.785,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu i na računu deponiranih sredstava kod poslovne banke. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.850.830,00 kn, dospjela su i veća su za 1.610.429,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 3.276.806,00 kn koja čine 89,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova na koncu 2010. iznosi 1.300.000,00 kn i odnosi se na zajmove iz prethodnih godina novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 300.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 16.782.616,00 kn i odnosi se na obveze za dva dugoročna zajma kod poslovne banke iz prethodnih godina za kupnju i izgradnju kapitalnih objekata. Koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 6.000.000,00 kn i odnosi se na kratkoročno oročavanje sredstava kod poslovne banke, u okviru kojih se nalazi dio namjenskih prihoda. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.485.311,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 1.799.675,00 kn, dospjele su i manje su za 129.662,00 kn ili 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.850.017,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi 8.186.530,00 kn ili 24,5%, te rashodi za zaposlene 6.454.940,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenio sredstva u iznosu 5.482.705,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdatka. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 31.832.376,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 14.188.461,00 kn za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata i ulične vodovodne i kanalizacijske mreže, trgovačkom društvu za odvodnju 12.694.142,00 kn za ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži, komunalnom društvu za komunalne djelatnosti 4.649.773,00 kn za nabavu komunalne i urbane opreme, te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače. Grad nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te s komunalnim društvom za komunalne djelatnosti uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu vode Grad i navedena društva kao svoju imovinu, osim dijela evidentiranog u okviru kapitalnih donacija u iznosu 884.661,00 kn koje Grad ne vodi u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na uplatu svih prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada, dok nije postupljeno po nalogu i preporuci koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje i pripadnosti vodnih naknada na području Grada, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BILICE

Šibenik, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BILICE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Bilice (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 3. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko –kninske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 179 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel čiji je ustroj uređen odlukom o ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz 2003. i pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela iz 2003. i 2010. Općina ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Davor Čaleta - Car.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.952.030,00 kn, što je za 4.002.697,00 kn ili 44,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 85.249,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.199.638,00 kn ili 85,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 2.297.560,00 kn ili 51,0%. Stoga je izmjenama proračuna prihode i rashode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.954.727,00	4.952.030,00	55,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.719.502,00	2.263.974,00	83,2	45,7
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.632.261,00	-	33,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		422.022,00	-	8,5
1.1.3.	Općinski porezi		209.691,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	1.400.000,00	200.362,00	14,3	4,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		200.362,00	-	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	57.225,00	39.544,00	69,1	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	134,00	13,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	56.225,00	39.410,00	70,1	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.501.000,00	2.203.440,00	49,0	44,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	700,00	70,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.500.000,00	2.202.740,00	48,9	44,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.702.740,00	-	34,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		500.000,00	-	10,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	277.000,00	244.710,00	88,3	4,9
	Ukupno	8.954.727,00	4.952.030,00	55,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.702.740,00 kn ili 34,4%, poreza i priraza na dohodak u iznosu 1.632.261,00 kn ili 33,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 500.000,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.117.029,00 kn ili 22,5%. Odlukom o općinskim porezima propisani su porez na potrošnju, na kuće za odmor, na neiskorištene poduzetničke nekretnine i na tvrtku i naziv, te priraz porezu na dohodak po stopi od 10,0%. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rente, prihode od donacija, prihode na temelju ugovorenih obveza i druge naknade utvrđene općinskom odlukom. Ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn, a prihodi u iznosu 1.018.346,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.468.865,00	3.659.900,00	105,5	61,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	509.945,00	497.794,00	97,6	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.809.940,00	1.976.165,00	109,2	33,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.920,00	25.279,00	79,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	315.000,00	296.547,00	94,1	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.221.420,00	1.433.760,00	117,4	24,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	241.600,00	220.579,00	91,3	3,7
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	22.580,00	94,1	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	833.000,00	873.256,00	104,8	14,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	291.980,00	290.105,00	99,4	4,9
1.5.1.	Tekuće donacije	257.980,00	256.100,00	99,3	4,3
1.5.2.	Drugi rashodi	34.000,00	34.005,00	100,0	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.549.934,00	2.283.963,00	89,6	38,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.533.304,00	1.542.314,00	100,6	25,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	776.280,00	741.649,00	95,5	12,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	240.350,00	0,00	-	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.935.928,00	0,00	-	-
Ukupno		8.954.727,00	5.943.863,00	66,4	100,0
Manjak prihoda			991.833,00		

Rashodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.943.863,00 kn, što je za 3.010.864,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.283.963,00 kn ili 38,4%, materijalne rashode 1.976.165,00 kn ili 33,2% i naknade građanima i kućanstvima 873.256,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja iznose 810.479,00 kn i imaju udjel 13,6% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.365.597,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.336.277,00	14.750.457,00	110,6
2.	Financijska imovina	2.521.240,00	2.615.140,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	85.306,00	30.320,00	35,5
2.2.	Potraživanja	2.367.808,00	2.541.438,00	107,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	68.126,00	43.382,00	63,7
Ukupno imovina		15.857.517,00	17.365.597,00	109,5
3.	Obveze	3.021.234,00	3.958.080,00	131,0
4.	Vlastiti izvori	12.836.283,00	13.407.517,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.857.517,00	17.365.597,00	109,5

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 8.922.365,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište i projektna dokumentacija) 5.733.743,00 kn, opreme 56.345,00 kn, prijevoznih sredstava 7.722,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i drugo) 30.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.320,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.541.438,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 43.382,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.783.189,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.404.033,00 kn i obveze za mjenice 770.858,00 kn. Obveze za mjenice su evidentirane na temelju deset izdanih vlastitih mjenica s dospijecom u 2011. prema dva zaključena sporazuma s pravnim osobama u 2010. za otplatu duga za vodovodne radove i za naknadu za uređenje voda.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i viši referentom za računovodstvo o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je voditi evidenciju korištenja službenih vozila iz koje bi bila vidljiva i potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima prema kojima se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, poduzimanje mjera prisilne naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, provođenje postupka dodjele koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, kod donošenja odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova postupanje, kod zaključivanja ugovora o gradnji ugovaranje roka za izvođenje radova, te kod provođenja postupaka nabave postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te donošenje odluke o pravima i načinu korištenja mobitela.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere prisilne naplate za prihode od komunalne naknade.
- Odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova donesene su u skladu s propisima.
- Postupak javne nabave proveden je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Nije vođen obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru za službeno vozilo.
- Podaci o popisu imovine i obveza nisu uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.
- Mjere naplate za prikupljanje prihoda od komunalnog doprinosa nisu poduzimane.
- Postupci dodjele koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova nisu provedeni.
- Tijekom 2010. ugovori o gradnji nisu zaključivani.
- Program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima nije izrađen.
- Odluka o pravima i načinu korištenja mobitela nije donesena.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila, ali nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za naknadnu kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola kojom je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Vodi se evidencija za korištenje jednog službenog vozila, a ne vodi se obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 845.614,00 kn, od čega su rashodi za dio usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 327.057,00 kn evidentirani na temelju računa iz 2009. što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07 i 114/10) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2010. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 14.750.457,00 kn. Povjerenstvo je sastavilo popisne liste i izvještaj o obavljenom popisu u kojem je navelo da stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom stanju. U popisne liste uneseni su podaci o imovini pojedinačno u naturalnim izrazima bez iskazanih jedinica mjere, te nisu uneseni podaci o novčanim vrijednostima imovine. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i popisnim listama nije iskazana prema računima iz računskog plana, te se ne može dovesti u vezu s podacima o imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. U 2010. je obavljen obračun ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 53.167,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se vrijednost zemljišta u pravilu ne ispravlja. U poslovnim knjigama i popisu imovine u prethodnim godinama je evidentirano povećanje dugotrajne imovine za vrijednost materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a prema odredbama članka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine povećava se za vrijednost nabavljene nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Stoga se vrijednost dugotrajne imovine ne povećava za vrijednost materijalnih rashoda.

Općina vodi jednu knjigu blagajne. U tijeku 2010. evidentirane su isplate iz blagajne u iznosu 174.425,19 kn. Blagajnički izvještaji su sastavljeni u pravilu za razdoblje od mjesec dana. Na blagajničkim izvještajima nisu uneseni datumi uplatnica i isplatnica. Uplate u blagajnu obavljane su podizanjem gotovine sa žiro računa za potrebe blagajne, a isplate iz blagajne za jednokratne novčane pomoći građanima, ogrjev i razne materijalne troškove. Blagajničke izvještaje potpisao je blagajnik, a nema potpisa osobe koja je kontrolirala blagajničke izvještaje. Uplatnice nisu potpisane od strane likvidatora, blagajnika i uplatitelja, a iz naloga za plaćanje vidljivo je da je gotovinu sa žiro računa podizao zaposlenik Općine koji ne obavlja blagajničko poslovanje.

Isplatnice nije potpisao blagajnik ni likvidator, a ni primatelj u slučajevima kada je uz isplatnice priložen račun koji je potpisao zakonski predstavnik Općine. Uplatnice slijede numerički i vremenski niz. Isplatnice slijede numerički niz, a pojedine ne slijede vremenski niz, te na pojedinim nije naveden datum isplate. Na koncu svibnja 2010. iskazano je stanje u blagajni u iznosu 17.037,02 kn, a na koncu lipnja u iznosu 8.530,79 kn. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Općina nije donijela interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za mobilne telefone u iznosu 35.240,00 kn. Mobilne telefone koriste načelnik i zamjenik načelnika, pročelnik jedinstvenog upravnog odjela, komunalni redar i fizička osoba koja obavlja poslove održavanja javnih površina preko ugovora o djelu. Mobilni telefoni koriste se uz pretplatu bez ograničenja. Odluka o načinu korištenja mobitela nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže voditi obračun potrošnje goriva po prijašnjem kilometru. Nalaže se evidentiranje rashoda, obavljanje popisa dugotrajne imovine, te obračun ispravka vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ažurno vođenje blagajničkog poslovanja, te se predlaže donošenje internog akta kojim bi se odredilo koliko se novca u blagajni može zadržati na koncu radnog dana. Također se predlaže donošenje odluke o načinu korištenja mobitela.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je potrošnja goriva evidentirana na odgovarajućem knjigovodstvenom računu na temelju računa dobavljača sa specifikacijom potrošnje goriva po količini i iznosu, te da će ubuduće u evidenciji za službeno vozilo voditi potrošnju goriva po prijašnjem kilometru. Izjavljuje da se rashodi iz 2009. odnose na navedeno razdoblje, ali da su zbog zakašnjele dostave dokumenata evidentirani u 2010. Nadalje navodi da je popisana imovina iskazana na popisnim listama količinski bez novčanih izraza, da se nakon fizičkog popisa imovine unose financijski pokazatelji i vrši izračun, te da će ubuduće za tekuću godinu popis imovine sadržavati pojedinačne naturalne i novčane izraze. U vezi blagajničkog poslovanja navodi da se isplate iz blagajne prvenstveno odnose na isplatu stimulacija na novosklopljeni brak i novorođeno dijete, pomoć osobama s poteškoćama u razvoju i za ogrjev, te manjim dijelom za materijalne rashode koji su se morali podmiriti gotovinskim putem, da se novac za navedene potrebe podiže namjenski i isplaćuje u što kraćem roku, da će ubuduće uplatnice za podignutu gotovinu potpisivati uplatitelj, a isplatnice za materijalne rashode osoba koja obavi kupovinu, dok ostale isplate uvijek potpisuje isključivo krajnji primatelj naveden u zaključku općinskog vijeće ili rješenju jedinstvenog upravnog odjela. Izjavljuje da će donijeti odluku o pravima i načinu korištenja mobitela.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.952.030,00 kn, što je za 4.002.697,00 kn ili 44,7% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rente, prihode od donacija, prihode na temelju ugovorenih obveza i druge naknade utvrđene općinskom odlukom.

Ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn. Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa, donacija za izradu izmjena i dopuna detaljnog plana uređenja, pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju vodovodne mreže, naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i naknada za obračun i naplatu vodnog doprinosa u iznosu 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode, a trebalo ih je utrošiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se financiraju iz komunalnog doprinosa, izgradnju vodovodne mreže, izradu izmjena i dopuna detaljnog plana uređenja, te za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.541.438,00 kn i veća su za 173.630,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.416.399,00 kn, općinske poreze u iznosu 990.311,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 122.568,00 kn, potraživanja od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 7.460,00 kn i potraživanja od naknada za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 4.700,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.498.056,00 kn i čine 50,4% ukupnih prihoda.

U 2010. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i pokretani ovršni postupci. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2010. veća su za 193.033,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu, te je potrebno poduzimati druge raspoložive mjere za njihovu naplatu. Razrez i naplata općinskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. Porezna uprava izvještava Općinu o razrezu i naplaćenim općinskim porezima, a ne izvještava o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Za naplatu dijela potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od naknada za korištenje javnih površina i naknada za priključak na vodovodnu mrežu u ukupnom iznosu 87.622,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.. Navodi da je dio namjenskih prihoda iz tekuće godine utrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina, što je vidljivo iz knjigovodstvene evidencije, te da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.954.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.943.863,00 kn, što je za 3.010.864,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashoda za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 4.176.244,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.391.735,00 kn, što je za 215.491,00 kn ili 5,2% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.154.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.147.914,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete 981.741,00 kn, nerazvrstanih cesta 107.770,00 kn, javnih površina (nabavu biljaka) 8.823,00 kn, športskih igrališta 14.917,00 kn i školske zgrade 34.663,00 kn.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, te njihove izmjene i dopune iz 2004. nisu usklađene sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Nadalje, odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) propisano je da na dan stupanja na snagu navedenog Zakona (1. siječanj 2010.) prestaju važiti pojedine odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnose na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je Općina dužna uskladiti interne akte s odredbama navedenih zakona. Postupci za dodjelu koncesije za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, za prijevoz pokojnika i za dimnjačarske poslove nisu provedeni.

Na temelju provedenih postupaka i zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršeni su rashodi za održavanja javne rasvjete u iznosu 662.571,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 38.333,00 kn. U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani su rashodi za najam iluminacijske rasvjete za božićne blagdane u iznosu 85.977,00 kn, uređenje i izgradnju potpornih zidova za biciklističke staze 69.437,00 kn, održavanje športskih igrališta 14.917,00 kn i održavanje školske zgrade 34.663,00 kn koji su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture. Navedeni poslovi ustupljeni su izravno na temelju narudžbenica i ugovora raznim pravnim osobama. Kako navedeni poslovi nemaju karakter komunalnih djelatnosti nisu trebali biti sadržani u programu održavanja komunalne infrastrukture i evidentirani u okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, već u okviru drugih rashoda za usluge.

Općina je provela i poništila postupak za održavanja javnih površina, jer na natječaj nije pristigla niti jedna ponuda. Za čišćenje i održavanje javnih površina izvršeni su u 2010. rashodi u iznosu 131.655,00 kn na temelju zaključenih ugovora o djelu s dvije fizičke osobe. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani navedeni poslovi. Čišćenje i održavanje javnih površina su komunalne djelatnosti, te ih je trebalo planirati programom održavanja komunalne infrastrukture i ustupiti na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u kojem Općina ima vlasnički udio 3,0% u iznosu 432.066,00 kn, od čega 270.000,00 kn za radove na dogradnji vodovodne mreže i 162.066,00 kn prema srednjoročnom programu razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Rashodi u iznosu 270.000,00 kn evidentirani su na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2010. s navedenim trgovačkim društvom za radove na dogradnji vodovodne mreže kojim je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj prava i obveza investitora i da će provesti postupak javne nabave. Nadalje je ugovoreno da će Općina sredstva doznačiti trgovačkom društvu na temelju pismenog zahtjeva uz priložene ovjerene i potpisane izvođačke situacije, te interni račun za nabavku i montažu vodovodnog materijala. Do konca 2010. navedeni zahtjevi nisu dostavljeni Općini.

Rashodi u iznosu 162.066,00 kn evidentirani su na temelju ugovora o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji zaključenog s navedenim trgovačkim društvom u prosincu 2009. prema Srednjoročnom programu razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije za plansko razbolje 2009.-2012. Utvrđeno je da je sastavni dio ukupne cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, te da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa na području Općine prihod proračuna Općine i da će biti iskazana i raspoređena u proračunu. Nadalje je utvrđeno da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa.

Općina je u svibnju 2010. dostavila navedenom trgovačkom društvu, na njegov zahtjev, podatke o ulaganjima Općine u vodovodnu mrežu po ugovorima u kojima je trgovačko društvo investitor za potrebe dokapitalizacije ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav. Općina je navedenom trgovačkom društvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 1.779.153,00 kn, od čega 141.980,00 kn na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije iz namjenske cijene vode, te 1.637.173,00 kn iz proračuna Općine za ulaganja u vodovodnu mrežu po ugovorima u kojima je trgovačko društvo nositelj investicije. Općina s trgovačkim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Općina i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za 2010. u iznosu 3.055.020,00 kn. Plan nabave za 2010. sadrži naziv predmeta nabave i planirana sredstva, a ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave i oznaku proračuna na kojoj su sredstva planirana što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave sadrži, između ostaloga, podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaku proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave planirana je, između ostaloga, nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti i nabava zemljišta. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a na nabavu zemljišta se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije i na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama, te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje plana nabave sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi prijedlog mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka, uskladiti interne akte iz područja obavljanja komunalnih djelatnosti sa zakonskim odredbama i donijeti plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Navodi da su zbog izvanrednih i nepredviđenih okolnosti povećani rashodi koji se nisu predvidjeli izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje navodi da na području Općine opskrbu pitkom vodom kao jedina tvrtka ovlaštena za obavljanje navedene djelatnosti u županiji obavlja trgovačko društvo u kojem Općina prema odluci arbitražne komisije ima 3,0% udjela, a skupljanje i odvoz komunalnog otpada trgovačko društvo u kojem prema navedenoj odluci ima 4,23% udjela sukladno suglasnosti općinskog vijeća iz 2003.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun potrošnje goriva, popis imovine i obveza, naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, dodjelu koncesija, te donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i odluke o načinu korištenja mobitela. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi za dio usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 327.057,00 kn na temelju računa iz 2009. koji su trebali biti iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. Obavljen je popis imovine i obveza, te je vrijednost dugotrajne imovine iskazana na koncu 2010. u iznosu 14.750.457,00 kn. U popisne liste uneseni su podaci o imovini pojedinačno u naturalnim izrazima bez iskazanih jedinica mjere, te nisu uneseni podaci o novčanim vrijednostima imovine. Imovina u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i popisnim listama nije iskazana prema računima iz računskog plana, te se ne može dovesti u vezu s podacima o imovini evidentiranim u glavnoj knjizi. Obavljen je obračun ispravka vrijednosti zemljišta u iznosu 53.167,00 kn koji se u pravilu ne obračunava. U poslovnim knjigama i popisu imovine u prethodnim godinama je evidentirano povećanje dugotrajne imovine za vrijednost materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Blagajničko poslovanje nije vođeno ažurno. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 1.158.136,00 kn, a 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.498.056,00 kn i čine 50,4% ukupnih prihoda. Za naplatu dijela potraživanja od komunalnog doprinosa, naknada za korištenje javnih površina i naknada za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 87.622,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.927.761,00 kn, a dospjele obveze na koncu 2010. iznose 3.187.222,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 215.491,00 kn ili 5,2%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.147.914,00 kn. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalni poslovi čišćenja i održavanje javnih površina u vrijednosti 131.655,00 kn obavljani su na temelju ugovora o djelu što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenijela ukupno 2.211.219,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 432.066,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a navedena ulaganja trgovačko društvo i Općina vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 179 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Davor Čaleta - Car. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.952.030,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.943.863,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 991.833,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.935.928,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.927.761,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.702.740,00 kn ili 34,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.632.261,00 kn ili 33,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 500.000,00 kn ili 10,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.176.482,00 kn i čine 44,0% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 1.158.136,00 kn, a 1.018.346,00 utrošeno je za druge proračunske rashode. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.541.438,00 kn i veća su za 173.630,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.498.056,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja čine 99,5% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 3.958.080,00 kn i veće su za 936.846,00 kn ili 31,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.187.222,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.283.963,00 kn ili 38,4%, materijalne rashode u iznosu 1.976.165,00 kn ili 33,2% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 873.256,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluke o ustupanju komunalnih djelatnosti nisu usklađene sa zakonskim odredbama, a pojedini komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 2.211.219,00 kn za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na obračun potrošnje goriva, popis imovine i obveza, naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, dodjelu koncesija, te donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i odluke o načinu korištenja mobitela, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278

URBOJ: 613-17-11-2

Šibenik, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BISKUPIJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Biskupija (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 7. do 8. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđena je nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.233.550,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.031.504,00 kn, što je za 5.202.046,00 kn ili 56,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.188.486,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.020.071,00 kn ili 71,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.045.064,00	4.031.504,00	99,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	364.026,00	353.415,00	97,1	8,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		323.229,00	-	8,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		22.026,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		8.160,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	1.804.401,00	1.809.002,00	100,3	44,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.112.877,00	-	27,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		696.125,00	-	17,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.472.273,00	1.471.191,00	99,9	36,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	120.000,00	118.918,00	99,1	3,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.352.273,00	1.352.273,00	100,0	33,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	403.044,00	396.576,00	98,4	9,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	61.044,00	61.044,00	100,0	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	342.000,00	335.532,00	98,1	8,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		325.578,00	-	8,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		9.954,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.320,00	1.320,00	100,0	0,0
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	5.188.486,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.233.550,00	4.031.504,00	43,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.809.002,00 kn ili 44,9% i od imovine u iznosu 1.471.191,00 kn ili 36,5%. Svi drugi prihodi iznose 751.311,00 kn i imaju udjel 18,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.822.296,00	3.710.582,00	97,1	41,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	681.884,00	681.884,00	100,0	7,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.278.370,00	2.168.393,00	95,2	24,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.000,00	43.348,00	98,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	275.000,00	280.284,00	101,9	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.617.370,00	1.499.741,00	92,7	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	342.000,00	345.020,00	100,9	3,9
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	10.221,00	85,2	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	332.000,00	333.467,00	100,4	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	518.042,00	516.617,00	99,7	5,8
1.5.1.	Tekuće donacije	231.000,00	230.275,00	99,7	2,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	277.042,00	277.042,00	100,0	3,1
1.5.3.	Drugi rashodi	10.000,00	9.300,00	93,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.711.254,00	1.545.260,00	90,3	17,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.711.254,00	1.545.260,00	90,3	17,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.700.000,00	3.700.000,00	100,0	41,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	3.700.000,00	3.700.000,00	100,0	41,3
Ukupno		9.233.550,00	8.955.842,00	97,0	100,0
Manjak prihoda			4.924.338,00		

Rashodi su planirani u iznosu 9.233.550,00 kn, a izvršeni u iznosu 8.955.842,00 kn, što je za 277.708,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.924.338,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.188.486,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 264.148,00 kn. U vrijednosno manje značajnim iznosima iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 5.284,00 kn ili 1,9% i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.020,00 kn ili 0,9%.

Najznačajniji udjel imaju izdaci za dane zajmove u iznosu 3.700.000,00 kn ili 41,3%, materijalni rashodi u iznosu 2.168.393,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.545.260,00 kn ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.542.189,00 kn i imaju udjel 17,2%. Izdaci za dane zajmove odnose se na deponirana sredstva kod poslovne banke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 19.430.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.210.072,00	14.840.086,00	104,4
2.	Financijska imovina	5.797.726,00	4.590.289,00	79,2
2.1.	Novčana sredstva	1.358.167,00	328.858,00	24,2
2.2.	Depoziti	4.029.800,00	3.729.800,00	92,6
2.3.	Potraživanja	409.759,00	531.631,00	129,7
	Ukupno imovina	20.007.798,00	19.430.375,00	97,1
3.	Obveze	139.214,00	34.512,00	24,8
4.	Vlastiti izvori	19.868.584,00	19.395.863,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.007.798,00	19.430.375,00	97,1

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 467.311,00 kn, građevinske objekte 13.958.224,00 kn, opremu 59.109,00 kn, prijevozna sredstva 335.133,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 20.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 328.858,00 kn, depozite u bankama 3.729.800,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 531.631,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.921,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.591,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CIVLJANE

Šibenik, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CIVLJANE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Civljane (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 137 stanovnika. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pitke vode domaćinstvima kojima nije osigurana opskrba pitkom vodom iz javnog vodovoda, Općina je odlukom iz studenoga 2010. osnovala vlastiti pogon kao jedinstvenu ustrojbenu jedinicu bez posebnih organizacijskih jedinica unutar jedinstvenog upravnog odjela Općine. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ante Gutić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.691.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.485.596,00 kn, što je za 205.404,00 kn ili 7,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 157.478,00 kn ili 6,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 208.907,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.482.093,00	2.485.596,00	100,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	174.100,00	177.539,00	102,0	7,1
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		173.432,00	-	6,9
1.1.2.	Općinski porezi		4.107,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	2.187.300,00	2.186.530,00	100,0	88,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.247.490,00	-	50,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		939.040,00	-	37,8
1.3.	Prihodi od imovine	81.093,00	80.809,00	99,6	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.093,00	3.834,00	93,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	77.000,00	76.975,00	100,0	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	39.400,00	40.518,00	102,8	1,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	39.400,00	40.518,00	102,8	1,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		37.374,00	-	1,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.144,00	-	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200,00	200,00	100,0	0,0
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	208.907,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.691.000,00	2.485.596,00	92,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.186.530,00 kn ili 88,0%. Svi drugi prihodi iznose 299.066,00 kn ili 12,0% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prizrez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su u iznosu 1.126.190,00 kn i odnose se na sredstva dobivena za financiranje rashoda za materijal i energiju te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 996.190,00 kn na temelju pripadnosti Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi, te sanaciju crkve iz programa zaštite kulturnog dobra u iznosu 100.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su u iznosu 121.300,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne skrbi. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za obnovu nerazvrstanih cesta u iznosu 450.000,00 kn i od inozemne vlade za nabavu cisterne za vodu u iznosu 489.040,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i druge prihode po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 2.297.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.250.287,00 kn, a sredstva u iznosu 47.469,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel %
1.	Rashodi poslovanja	1.514.900,00	1.410.268,00	93,1	53,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	623.900,00	630.960,00	101,1	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	703.350,00	647.560,00	92,1	24,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.500,00	30.939,00	98,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	106.200,00	104.936,00	98,8	4,0
1.2.3.	Rashode za usluge	410.050,00	366.441,00	89,4	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	155.600,00	145.244,00	93,3	5,6
1.3.	Financijski rashodi	18.400,00	18.428,00	100,2	0,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	69.450,00	62.447,00	89,9	2,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	99.800,00	50.873,00	51,0	1,9
1.5.1.	Tekuće donacije	89.800,00	50.873,00	56,7	1,9
1.5.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.176.100,00	1.155.653,00	98,3	44,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.176.100,00	1.155.653,00	98,3	44,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	50.000,00	-	1,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	50.000,00	100,0	1,9
Ukupno		2.691.000,00	2.615.921,00	97,2	100,0
Manjak prihoda			130.325,00		

Rashodi i izdaci su planirani i u iznosu 2.691.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.615.921,00 kn, što je za 75.079,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je za 2010. u iznosu 130.325,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 208.907,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 78.582,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.653,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 647.560,00 kn ili 24,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 630.960,00 kn ili 24,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za dane zajmove u ukupnom iznosu 181.748,00 kn i imaju udjel 6,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.952.711,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.340.121,00	3.256.233,00	139,1
2.	Financijska imovina	511.677,00	696.478,00	136,1
2.1.	Novčana sredstva	456.957,00	453.184,00	99,2
2.2.	Potraživanja	54.720,00	193.294,00	353,2
2.3.	Dani zajmovi	0,00	50.000,00	-
Ukupno imovina		2.851.798,00	3.952.711,00	138,6
3.	Obveze	248.049,00	374.602,00	151,0
4.	Vlastiti izvori	2.603.750,00	3.578.109,00	137,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.851.799,00	3.952.711,00	138,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.993.143,00 kn, opreme 50.140,00 kn, prijevoznih sredstava 477.084,00 kn, projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe 290.588,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (ceste) 445.278,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 453.184,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 193.294,00 kn i dane zajmove 50.000,00 kn. Općina je u 2010. dala zajam nogometnom klubu u iznosu 50.000,00 kn na temelju odluke načelnika i ugovora iz ožujka 2010. Ugovoreno je davanje zajma bez kamata na rok od mjesec dana. Zajam je vraćen u ožujku 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 181.388,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 193.214,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i voditeljem odjela za proračun i financije o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio voditi analitičku evidenciju nefinancijske imovine, obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, provesti ispravak vrijednosti cjelokupne imovine, planirati i evidentirati sredstva za ogrjev u okviru prihoda i rashoda, pravovremeno donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za tekuću godinu, za ugovorene radove imenovati stručni nadzor, te uskladiti planirane vrijednosti u planu nabave s proračunom.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbama članka 8. i članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u travnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o misiji i viziji, popisani su i opisani poslovni procesi i sastavljena knjiga procesa te je izrađeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. Sve druge planirane aktivnosti nisu obavljene (nisu utvrđeni ključni poslovni ciljevi, nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole, procjena i upravljanje rizicima, analiza potrebnih i postojećih kontrola, nije sastavljen plan za otklanjanje slabosti kontrola te nisu sastavljena godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. i 2010.). Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. su određeni daljnji pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola čiji je sastavni dio Akcijski plan u kojem su naznačeni rokovi provedbe određenih aktivnosti. S obzirom na nove aktivnosti Općina je tijekom 2010. trebala uskladiti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom strategijom.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., zatim nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te sastavljati godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ne propisuju rokove sastavljanja izvješća za ostale korisnike (one koji nisu obvezni dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici), a izostala je i posebna uputa Ministarstva financija kojom se uređuje periodičnost dostavljanja tih izvješća. Kako je Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2007. do 2010. i dalje bila na snazi u vrijeme obavljanja revizije mišljenja je da nije bila u obvezi žurno uskladiti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. usvojenom u svibnju 2010., a koja se, kako je naznačeno u Uputama, primarno odnosi na proračunske korisnike županija i gradova. Nadalje izjavljuje da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces koji nije i ne može biti okončan i u potpunosti uspostavljen tijekom jedne godine, već je u fazi razvoja i napretka, a u skladu s razvojem sustava proračuna. Navodi da smatra da je, s obzirom na veličinu i opseg samoupravnog djelokruga, Općina postavila dobar temelj razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola, koji će nastaviti dalje razvijati.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedine knjigovodstvene isprave (računi) nisu potpisane od strane odgovorne osobe, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (kamena) ostvareni su u iznosu 70.708,00 kn. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Općina je zatražila od nadležnih tijela podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, koje nije dobila. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, dalje poduzimanje mjera za pribavljanje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće svaka poslovna promjena biti evidentirana na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.691.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.615.921,00 kn, što je za 75.079,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je za 2010. u iznosu 130.325,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.907,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 78.582,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 630.960,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 616.509,00 kn (bruto plaće 526.031,00 kn i doprinose na plaće 90.478,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.451,00 kn. U Općini je koncem 2010. bilo pet zaposlenika.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 34.679,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 173.394,00 kn), a isplaćeno je 616.509,00 kn ili 355,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 191.454,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 116.395,00 kn, javne rasvjete 63.134,00 kn, te javnih površina 11.925,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2006. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora (održavanje javne rasvjete, javnih površina i nerazvrstanih cesta). Održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi u 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na rok od dvije godine (do rujna 2010). Općina je u ožujku 2011. pokrenula novi postupak ustupanja poslova održavanja javne rasvjete. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 116.395,00 kn i javnih površina u vrijednosti 11.925,00 kn povjereni su izravno na temelju ugovora i narudžbenica, a trebalo ih je ustupiti na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena, što nije u skladu sa odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u 2010. nisu dodjeljivane.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave. Nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i ustupanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila ovu točku nalaza, te izjavljuje da masu sredstava za plaće nije moguće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave jer u tom slučaju dozvoljeni iznos mase sredstava ne bi bio dovoljan za isplatu godišnje plaće jednog zaposlenika u Općini, čime se dovodi u pitanje redovito funkcioniranje općinskih tijela. Općina navodi da će zbog usklađivanja koeficijenata za izračun plaće prema navedenom Zakonu masa sredstava za plaće biti manja za oko 20,0%. Također navodi da će ubuduće ustupanje komunalnih poslova obavljati na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije u izradi.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba radova i usluga za 2010. planirana je nabava u vrijednosti 1.679.800,00 kn. Sastavljeno je izvješće o javnoj nabavi i dostavljeno nadležnom tijelu. Na izvršene rashode u 2010. na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 912.636,00 kn (za nabavu cisterne za prijevoz pitke vode u iznosu 492.474,00 kn i nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 420.162,00 kn – od čega se na rashode na temelju ugovora iz 2009. odnosi 145.731,00 kn, a na rashode na temelju ugovora iz 2010. se odnosi 274.431,00 kn). U 2010. provedena su dva postupka javne nabave: nabava cisterne za pitku vodu i nabava usluge sanacije cesta. Za rashode izvršene u 2010. u iznosu 145.731,00 kn provedena su u 2009. dva otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.

Za usluge sanacija nerazvrstanih cesta proveden je u listopadu 2009. otvoreni postupak javne nabave. S ponuditeljem čija je ponuda ocjenjena najpovoljnijom zaključen je u studenome 2009. ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 330.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za dodatne radove proveden je u prosincu 2009. pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Dodatak ugovoru zaključen je u prosincu 2009. Ugovoreni su dodatni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom (osiguranje funkcionalnog pristupa postojećim objektima) u vrijednosti 165.044,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost dodatnih radova iz dodatka ugovora iznosi 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako, između ostaloga, dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor i ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila ovu točku nalaza i očitovala se da ugovorena vrijednost dodatnih radova koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom iznosi 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora, ali da su dodatni radovi izvršeni u vrijednosti manjoj od 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Nadalje se očitovala da će ubuduće provoditi postupke javne nabave u skladu s zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer pojedine planirane aktivnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine knjigovodstvene isprave (računi) nisu potpisane od strane odgovorne osobe. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 616.509,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 34.679,00 kn, a isplaćeno je 616.509,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 191.454,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 116.395,00 kn i javnih površina u vrijednosti 11.925,00 kn ustupljeni su izravno na temelju ugovora i narudžbenica što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Postupak ustupanja dodatnih radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 165.044,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi, jer vrijednost dodatnih radova prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 139 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ante Gutić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.485.596,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.615.921,00 kn. Iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 130.325,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.907,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 78.582,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.186.530,00 kn ili 88,0% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.297.756,00 kn i čine 92,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.250.287,00 kn, a na žiro računu se nalazi 47.469,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 193.294,00 kn i veća su za 138.574,00 kn ili 253,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 171.284,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 162.812,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Tijekom 2010. Općina je dala zajam u iznosu 50.000,00 kn koji je vraćen u ožujku 2011. Obveze koncem 2010. iznose 374.602,00 kn i veće su za 126.553,00 kn ili 51,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 193.510,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, te za podmirenje socijalnih potreba. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.653,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 647.560,00 kn ili 24,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 630.960,00 kn ili 24,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 616.509,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a pojedini komunalni poslovi nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba i radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim dodatnih radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 165.044,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičke evidencije nefinancijske imovine, popis imovine i obveza, ispravak vrijednosti imovine, planiranje i evidentiranje sredstava za ogrjev, pravovremeno donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama, imenovanje stručnog nadzora za radove, te usklađivanje plana nabave s proračunom, ali su utvrđene druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278
URBOJ: 613-17-11-9

Šibenik, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ERVENIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ervenik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 15. do 16. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.692.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.403.332,00 kn, što je za 288.668,00 kn ili 7,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 122.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 795.121,00 kn ili 18,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.570.000,00	3.403.332,00	95,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	200.000,00	192.784,00	96,4	5,7
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		190.607,00	-	5,6
1.1.2.	Općinski porezi		2.177,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.150.000,00	3.030.517,00	96,2	89,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.517.027,00	-	74,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		513.490,00	-	15,1
1.3.	Prihodi od imovine	130.000,00	104.442,00	80,3	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	1.028,00	25,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	126.000,00	103.414,00	82,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	90.000,00	75.589,00	84,0	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	0,00	0,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	80.000,00	75.589,00	94,5	2,2
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		75.589,00	-	2,2
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	122.000,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	3.692.000,00	3.403.332,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.030.517,00 kn ili 89,0%. Svi drugi prihodi iznose 372.815,00 kn i imaju udjel 11,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.607.000,00	2.412.579,00	92,5	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	863.000,00	852.413,00	98,8	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.256.000,00	1.113.006,00	88,6	32,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	21.910,00	78,3	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	302.000,00	289.616,00	95,9	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	541.000,00	467.317,00	86,4	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	385.000,00	334.163,00	86,8	9,6
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.977,00	88,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	268.000,00	240.910,00	89,9	6,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	211.000,00	198.273,00	94,0	5,7
1.5.1.	Tekuće donacije	200.000,00	198.273,00	99,1	5,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.3.	Drugi rashodi	1.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.085.000,00	1.067.848,00	98,4	30,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	92.865,00	92,9	2,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	985.000,00	974.983,00	99,0	28,0
Ukupno		3.692.000,00	3.480.427,00	94,3	100,0
Manjak prihoda			77.095,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.692.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.480.427,00 kn, što je za 211.573,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 77.095,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina iskazanim u iznosu 13.366,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 63.729,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.113.006,00 kn ili 32,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.067.848,00 kn ili 30,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 852.413,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 447.160,00 kn i imaju udjel 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 6.335.657,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.064.981,00	5.741.947,00	113,4
2.	Financijska imovina	498.632,00	593.710,00	119,1
2.1.	Novčana sredstva	442.089,00	529.037,00	119,7
2.2.	Potraživanja	56.543,00	64.673,00	114,4
	Ukupno imovina	5.563.613,00	6.335.657,00	113,9
3.	Obveze	428.723,00	592.767,00	138,3
4.	Vlastiti izvori	5.134.890,00	5.742.890,00	111,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.563.613,00	6.335.657,00	113,9

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 137.793,00 kn, građevinske objekte 5.190.160,00 kn, opremu 110.525,00 kn, prijevozna sredstva 302.127,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.342,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 529.037,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 64.673,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

3. Nalaz

Financijski izvještaji

1. Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o planiranim prihodima i rashodima, te višku, odnosno manjku prihoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 3.509.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.422.800,00 kn, te višak prihoda u iznosu 86.200,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 3.570.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.692.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 122.000,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s proračunom i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278

URBOJ: 613-17-11-3

Šibenik, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KIJEVO ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kijevo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 7. do 8. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđene su nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.982.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.815.275,00 kn, što je za što je za 166.825,00 kn ili 5,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.727.014,00 kn ili 67,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.982.100,00	2.815.275,00	94,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	509.300,00	517.404,00	101,6	18,4
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		506.945,00	-	18,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		687,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		9.772,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	2.267.400,00	2.091.084,00	92,2	74,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		834.976,00	-	29,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.256.108,00	-	44,6
1.3.	Prihodi od imovine	21.300,00	46.623,00	218,9	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300,00	204,00	68,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	21.000,00	46.419,00	221,0	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	184.100,00	160.164,00	87,0	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.100,00	1.040,00	94,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	183.000,00	159.124,00	87,0	5,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		65.090,00	-	2,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		94.034,00	-	3,4
	Ukupno	2.982.100,00	2.815.275,00	94,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.091.084,00 kn ili 74,3% i prihodi od poreza u iznosu 517.404,00 kn ili 18,4%. Svi drugi prihodi iznose 206.787,00 kn i imaju udjel 7,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.416.000,00	1.416.789,00	100,1	47,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	494.700,00	494.100,00	99,9	16,6
1.2.	Materijalni rashodi	692.500,00	689.508,00	99,6	23,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.500,00	31.210,00	99,1	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	210.000,00	209.178,00	99,6	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	321.000,00	321.664,00	100,2	10,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	130.000,00	127.456,00	98,0	4,3
1.3.	Financijski rashodi	21.300,00	21.758,00	102,2	0,7
1.4.	Subvencije	122.500,00	122.486,00	100,0	4,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	42.000,00	46.014,00	109,6	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	43.000,00	42.923,00	99,8	1,4
1.6.1.	Tekuće donacije	43.000,00	42.923,00	99,8	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.531.800,00	1.531.683,00	100,0	51,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.800,00	14.760,00	99,7	0,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.517.000,00	1.516.923,00	100,0	50,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	34.300,00	34.304,00	100,0	1,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	34.300,00	34.304,00	100,0	1,2
Ukupno		2.982.100,00	2.982.776,00	100,0	100,0
Manjak prihoda			167.501,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.982.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.982.776,00 kn, što je za 676,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 167.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.873.847,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.041.348,00 kn. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 1.489.330,00 kn koje su u cijelosti dospjele. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U vrijednosno manje značajnim iznosima iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 4.014,00 kn ili 9,6%, rashodi za usluge za 664,00 kn ili 0,2% i financijski rashodi za 458,00 kn ili 2,2%.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.531.683,00 kn ili 51,4% i materijalni rashodi u iznosu 689.508,00 kn ili 23,1%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 761.585,00 kn i imaju udjel 25,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.679.391,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.528.596,00	16.406.928,00	105,7
2.	Financijska imovina	350.668,00	272.463,00	77,7
2.1.	Novčana sredstva	133.719,00	44.952,00	33,6
2.2.	Potraživanja	216.949,00	227.511,00	104,9
	Ukupno imovina	15.879.264,00	16.679.391,00	105,0
3.	Obveze	1.449.280,00	1.489.330,00	102,8
4.	Vlastiti izvori	14.429.984,00	15.190.061,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.879.264,00	16.679.391,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	1.266.902,00	1.555.178,00	122,8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 33.428,00 kn, građevinske objekte 11.910.099,00 kn, opremu 71.308,00 kn, prijevozna sredstva 24.514,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 105.295,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 5.844,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti, te postrojenja i oprema) 4.256.440,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 44.952,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 227.511,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 682.638,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 790.179,00 kn i obveze za primljene zajmove 16.513,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278
URBOJ: 613-17-11-4

Šibenik, 9. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KISTANJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kistanje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 8. do 9. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.729.283,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.630.124,00 kn, što je za 99.159,00 kn ili 1,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 173.534,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 549.123,00 kn ili 8,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.525.249,00	5.599.624,00	101,3	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	485.500,00	476.330,00	98,1	8,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		446.077,00	-	7,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.942,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		25.311,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	4.674.749,00	4.761.734,00	101,9	84,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.904.148,00	-	69,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		857.586,00	-	15,2
1.3.	Prihodi od imovine	170.000,00	172.450,00	101,4	3,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	170.000,00	172.450,00	101,4	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	195.000,00	189.110,00	97,0	3,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	190.000,00	189.110,00	99,5	3,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		163.220,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		25.890,00	-	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.500,00	30.500,00	100,0	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	30.500,00	30.500,00	100,0	0,5
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	173.534,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.729.283,00	5.630.124,00	98,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.761.734,00 kn ili 84,6%, te prihodi od poreza u iznosu 476.330,00 ili 8,4%. Svi drugi prihodi iznose 392.060,00 kn i imaju udjel 7,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.200.670,00	4.019.189,00	95,7	74,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.076.080,00	1.079.963,00	100,4	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.112.735,00	1.923.798,00	91,1	35,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	97.097,00	87.956,00	90,6	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	554.377,00	505.822,00	91,2	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.155.306,00	1.021.344,00	88,4	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	305.955,00	308.676,00	100,9	5,7
1.3.	Financijski rashodi	22.500,00	21.520,00	95,6	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	576.900,00	573.645,00	99,4	10,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	412.455,00	420.263,00	101,9	7,8
1.5.1.	Tekuće donacije	402.455,00	420.263,00	104,4	7,8
1.5.2.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.528.613,00	1.389.180,00	90,9	25,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.528.613,00	1.389.180,00	90,9	25,7
Ukupno		5.729.283,00	5.408.369,00	94,4	100,0
Višak prihoda			221.755,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.729.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.408.369,00 kn, što je za 320.914,00 kn ili 5,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 221.755,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 991.350,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.105,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.923.798,00 kn ili 35,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.389.180,00 kn ili 25,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.079.963,00 kn ili 20,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.015.428,00 kn i imaju udjel 18,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.089.024,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.201.424,00	8.461.327,00	136,4
2.	Financijska imovina	2.352.746,00	2.627.697,00	111,7
2.1.	Novčana sredstva	1.019.951,00	1.240.816,00	121,7
2.2.	Potraživanja	1.332.795,00	1.386.881,00	104,1
	Ukupno imovina	8.554.170,00	11.089.024,00	129,6
3.	Obveze	29.298,00	28.399,00	96,9
4.	Vlastiti izvori	8.524.872,00	11.060.625,00	129,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.554.170,00	11.089.024,00	129,6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 155.097,00 kn, građevinske objekte 4.527.322,00 kn, opremu 155.085,00 kn, prijevozna sredstva 131.656,00 kn, višegodišnje nasade 4.300,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 632.222,00 kn, sitni inventar 16.990,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 2.838.655,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.240.816,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.386.186,00 kn i druga potraživanja 695,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 5.729.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.408.369,00 kn, što je za 320.914,00 kn ili 5,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 221.755,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 991.350,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.105,00 kn.

Rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće donacije planirani su u iznosu 1.784.490,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.808.902,00 kn, što je za 24.412,00 kn ili 1,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278
URBOJ: 613-17-11-6

Šibenik, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MURTER-KORNATI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Murter-Kornati (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 10. do 13. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.837.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 9.607.651,00 kn, što je za 1.229.349,00 kn ili 11,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 271.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 577.825,00 kn ili 5,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.566.000,00	9.607.651,00	90,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.920.000,00	4.517.937,00	91,8	47,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.067.341,00	-	21,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.024.895,00	-	10,7
1.1.3.	Općinski porezi		1.425.701,00	-	14,8
1.2.	Pomoći	1.400.000,00	1.433.430,00	102,4	15,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		168.494,00	-	1,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.264.936,00	-	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	853.000,00	781.604,00	91,6	8,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	357,00	11,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	850.000,00	781.247,00	91,9	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.823.000,00	2.518.127,00	89,2	26,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	115.000,00	56.019,00	48,7	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.708.000,00	2.462.108,00	90,9	25,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.041.607,00	-	21,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		420.501,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	570.000,00	356.553,00	62,6	3,7
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	271.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.837.000,00	9.607.651,00	88,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.517.937,00 kn ili 47,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.041.607,00 kn ili 21,2% i pomoći u iznosu 1.433.430,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.614.677,00 kn i imaju udjel 16,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.642.000,00	7.826.815,00	90,6	82,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.474.000,00	1.454.080,00	98,6	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.808.000,00	4.518.566,00	94,0	47,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.000,00	86.119,00	92,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	663.000,00	577.963,00	87,2	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.347.000,00	3.066.208,00	91,6	32,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	705.000,00	788.276,00	111,8	8,4
1.3.	Financijski rashodi	159.000,00	145.383,00	91,4	1,5
1.4.	Pomoći	380.000,00	340.294,00	89,6	3,6
1.4.1.	Tekuće pomoći		340.294,00	-	3,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	210.000,00	171.225,00	81,5	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.611.000,00	1.197.267,00	74,3	12,7
1.6.1.	Tekuće donacije	955.000,00	762.951,00	79,9	8,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	600.000,00	434.316,00	72,4	4,6
1.6.3.	Drugi rashodi	56.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.195.000,00	1.613.716,00	73,5	17,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	475.000,00	453.086,00	95,4	4,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.120.000,00	632.442,00	56,5	6,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	600.000,00	528.188,00	88,0	5,6
	Ukupno	10.837.000,00	9.440.531,00	87,1	100,0
	Višak prihoda		167.120,00		

Rashodi su planirani u iznosu 10.837.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.440.531,00 kn, što je za 1.396.469,00 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 167.120,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 271.178,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 438.298,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.518.566,00 kn ili 47,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.613.716,00 kn ili 17,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.454.080,00 kn ili 15,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.854.169,00 kn i imaju udjel 19,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.268.471,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.997.310,00	10.401.518,00	104,0
2.	Financijska imovina	4.413.052,00	5.866.953,00	132,9
2.1.	Novčana sredstva	532.152,00	1.137.783,00	213,8
2.2.	Jamčevni polozi	22.782,00	22.782,00	100,0
2.3.	Potraživanja	3.858.118,00	4.706.388,00	122,0
	Ukupno imovina	14.410.362,00	16.268.471,00	112,9
3.	Obveze	1.314.335,00	2.387.416,00	181,6
4.	Vlastiti izvori	13.096.027,00	13.881.055,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.410.362,00	16.268.471,00	112,9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 590.570,00 kn, građevinske objekte 7.665.318,00 kn, opremu 380.343,00 kn, prijevozna sredstva 1.086.763,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 678.524,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.137.783,00 kn, jamčevne pologe 22.782,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 4.706.388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.782.751,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 113.200,00 kn i obveze za primljene zajmove 491.465,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 10.837.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.440.531,00 kn, što je za 1.396.469,00 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 167.120,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 271.178,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 438.298,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 705.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 788.276,00 kn, što je za 83.276,00 kn ili 11,8% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278
URBOJ: 613-17-11-7

Šibenik, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PIROVAC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pirovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 13. do 14. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.527.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.571.124,00 kn, što je za 955.976,00 kn ili 12,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 112.893,00 kn ili 1,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.527.100,00	6.571.124,00	87,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.669.000,00	3.151.682,00	85,9	48,0
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.162.954,00	-	17,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		631.861,00	-	9,6
1.1.3.	Općinski porezi		1.356.867,00	-	20,7
1.2.	Pomoći	610.000,00	496.832,00	81,4	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		106.832,00	-	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		390.000,00	-	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	864.000,00	710.890,00	82,3	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	2.912,00	58,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	859.000,00	707.978,00	82,4	10,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.005.000,00	1.869.707,00	93,3	28,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	243.000,00	185.203,00	76,2	2,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.762.000,00	1.684.504,00	95,6	25,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		1.557.424,00	-	23,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		127.080,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	379.100,00	342.013,00	90,2	5,2
	Ukupno	7.527.100,00	6.571.124,00	87,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.151.682,00 kn ili 48,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.684.504,00 kn ili 25,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 707.978,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.026.960,00 kn i imaju udjel 15,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.910.500,00	5.374.543,00	90,9	86,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.102.000,00	1.087.807,00	98,7	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.920.300,00	3.462.169,00	88,3	55,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	46.000,00	42.947,00	93,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	717.500,00	599.211,00	83,5	9,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.821.500,00	2.516.335,00	89,2	40,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	335.300,00	303.676,00	90,6	4,9
1.3.	Financijski rashodi	6.600,00	4.819,00	73,0	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	135.000,00	126.307,00	93,6	2,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	746.600,00	693.441,00	92,9	11,1
1.5.1.	Tekuće donacije	741.600,00	688.441,00	92,8	11,0
1.5.2.	Drugi rashodi	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	914.600,00	862.737,00	94,3	13,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	814.600,00	766.113,00	94,0	12,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	96.624,00	96,6	1,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	702.000,00	0,00	-	-
Ukupno		7.527.100,00	6.237.280,00	82,9	100,0
Višak prihoda			333.844,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.527.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.237.280,00 kn, što je za 1.289.820,00 kn ili 17,1% manje od plana. U okviru planiranih rashoda planirano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 702.000,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2010. u iznosu 333.844,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 701.472,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 367.628,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.462.169,00 kn ili 55,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.087.807,00 kn ili 17,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 862.737,00 kn ili 13,8%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 824.567,00 kn i imaju udjel 13,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.905.072,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.670.004,00	11.513.058,00	98,7
2.	Financijska imovina	3.387.931,00	4.392.014,00	129,6
2.1.	Novčana sredstva	351.241,00	568.261,00	161,8
2.2.	Jamčevni polozi	32.372,00	32.372,00	100,0
2.2.	Potraživanja	2.984.318,00	3.771.381,00	126,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	15.057.935,00	15.905.072,00	105,6
3.	Obveze	1.085.085,00	968.261,00	89,2
4.	Vlastiti izvori	13.972.850,00	14.936.811,00	106,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.057.935,00	15.905.072,00	105,6

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 10.183.771,00 kn, opremu 113.813,00 kn, višegodišnje nasade 14.536,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.200.938,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 568.261,00 kn, jamčevne pologe 32.372,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.771.381,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 604.457,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 363.804,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278
URBOJ: 613-17-11-10

Šibenik, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRIMOŠTEN ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Primošten (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 17. do 20. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđene su nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 14.303.260,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.355.719,00 kn, što je za 2.052.459,00 kn ili 14,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 12.514.531,00 kn ili 43,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.993.760,00	15.688.479,00	112,1	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	5.340.000,00	7.271.242,00	136,2	44,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.240.636,00	-	19,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.725.210,00	-	10,5
1.1.3.	Općinski porezi		2.305.396,00	-	14,1
1.2.	Pomoći	487.000,00	486.715,00	99,9	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		37.834,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		448.881,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	3.034.700,00	3.182.921,00	104,9	19,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	164.700,00	268.004,00	162,7	1,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.870.000,00	2.914.917,00	101,6	17,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.125.060,00	4.742.601,00	92,5	29,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	630.500,00	509.553,00	80,8	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.494.560,00	4.233.048,00	94,2	25,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.624.966,00	-	22,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		608.082,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.000,00	5.000,00	71,4	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	151.500,00	509.240,00	336,1	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	151.500,00	509.240,00	336,1	3,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	158.000,00	158.000,00	100,0	1,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	158.000,00	158.000,00	100,0	1,0
	Ukupno	14.303.260,00	16.355.719,00	114,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.271.242,00 kn ili 44,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.742.601,00 kn ili 29,0% i prihodi od imovine u iznosu 3.182.921,00 kn ili 19,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.158.955,00 kn ili 7,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.057.220,00	8.550.094,00	94,4	69,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.604.700,00	1.566.356,00	97,6	12,7
1.2.	Materijalni rashodi	5.358.225,00	4.772.850,00	89,1	38,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.600,00	57.709,00	89,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.119.800,00	997.677,00	89,1	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.876.625,00	3.383.912,00	87,3	27,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	297.200,00	333.552,00	112,2	2,7
1.3.	Financijski rashodi	230.200,00	225.808,00	98,1	1,9
1.4.	Pomoći	200.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	149.400,00	115.785,00	77,5	0,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.514.695,00	1.869.295,00	123,4	15,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.230.695,00	1.175.319,00	95,5	9,6
1.6.2.	Kapitalne pomoći	224.000,00	693.976,00	309,8	5,6
1.6.3.	Drugi rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.078.000,00	3.242.987,00	105,4	26,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	674.800,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.268.200,00	3.109.109,00	137,1	25,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	135.000,00	133.878,00	99,2	1,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	533.294,00	-	4,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	0,00	526.794,00	-	4,3
3.2.	Izdaci za dane zajmove	0,00	6.500,00	-	0,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.168.040,00	0,00	-	-
Ukupno		14.303.260,00	12.326.375,00	86,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			4.029.344,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.303.260,00 kn, a izvršeni u iznosu 12.326.375,00 kn, što je za 1.976.885,00 kn ili 13,8% manje od plana. U okviru planiranih rashoda i izdataka planirano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.168.040,00 kn. Za 2010. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.029.344,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 639.619,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.389.725,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 4.772.850,00 kn ili 38,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.242.987,00 kn ili 26,3% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.869.295,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.441.243,00 kn i imaju udjel 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.093.968,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	63.384.020,00	66.595.852,00	105,1
2.	Financijska imovina	21.484.500,00	28.498.116,00	132,6
2.1.	Novčana sredstva	840.478,00	1.293.931,00	154,0
2.2.	Depoziti	3.000.000,00	4.000.000,00	133,3
2.3.	Potraživanja	8.158.793,00	13.866.185,00	170,0
2.4.	Dani zajmovi	368.000,00	216.500,00	58,8
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	9.105.100,00	9.105.100,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	12.129,00	16.400,00	135,2
	Ukupno imovina	84.868.520,00	95.093.968,00	112,0
3.	Obveze	15.486.394,00	14.031.734,00	90,6
4.	Vlastiti izvori	69.382.126,00	81.062.234,00	116,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	84.868.520,00	95.093.968,00	112,0

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 13.319.311,00 kn, građevinske objekte 48.588.441,00 kn, opremu 2.158.034,00 kn, prijevozna sredstva 32.411,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.497.655,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.293.931,00 kn, depozite 4.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.835.594,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.937.071,00 kn, druga potraživanja 93.520,00 kn, dane zajmove 216.500,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.105.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 16.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.857.808,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.700.723,00 kn, te obveze za primljene zajmove 10.473.203,00 kn

Prema dodatnim podacima o jamstvima stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 2.343.591,00 kn.

3. Nalaz

Financijski izvještaji

1. Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o planiranim prihodima i primicima, te višku prihoda i primitaka iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 14.848.260,00 kn, rashodi u iznosu 12.135.220,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 2.713.040,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi i primici u iznosu 14.303.260,00 kn, rashodi u iznosu 12.135.220,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 2.168.040,00 kn. Razlika u iznosu 545.000,00 kn se odnosi na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna koji su planirani proračunom, dok u navedenom financijskom izvještaju nisu iskazani. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje planiranih podataka u financijskim izvještajima u skladu s proračunom i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rashodi i izdaci

2. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.303.260,00 kn, a izvršeni u iznosu 12.326.375,00 kn, što je za 1.976.885,00 kn ili 13,8% manje od plana. Za 2010. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.029.344,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 639.619,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.389.725,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 533.294,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 2.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.136.637,00 kn, što je za 1.347.237,00 kn ili 48,3% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PROMINA

Šibenik, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PROMINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 5. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 317 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut je donesen 29. srpnja 2009. Općinsko vijeće donijelo je u svibnju 2010. Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta. Općinski načelnik donio je Odluku o obustavi od primjene navedene Statutarne odluke.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Paul Cota koji dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.996.304,00 kn, što je za 2.332.396,00 ili 43,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 58.081,00 kn ili 2,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.946.260,00 kn ili 63,8% i prihodi od poreza za 287.782,00 kn ili 23,1%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.298.700,00	2.992.854,00	56,5	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.248.000,00	960.218,00	76,9	32,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		928.778,00	-	31,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.764,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		16.676,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	3.048.500,00	1.102.240,00	36,2	36,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		761.830,00	-	25,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		340.410,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	522.000,00	402.281,00	77,1	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	816,00	81,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	521.000,00	401.465,00	77,1	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	470.200,00	428.001,00	91,0	14,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200,00	138,00	69,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	470.000,00	427.863,00	91,0	14,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		334.248,00	-	11,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		93.615,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	100.114,00	-	3,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.000,00	3.450,00	11,5	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.450,00	34,5	0,1
	Ukupno	5.328.700,00	2.996.304,00	56,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.102.240,00 kn ili 36,8% i prihodi od poreza u iznosu 960.218,00 kn ili 32,1%. Svi drugi prihodi iznose 933.846,00 kn ili 31,1%. Uvedeni su svi općinski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 564.688,00 kn za financiranje rashoda poslovanja, iz županijskog proračuna 131.100,00 kn za ogrjev i 15.000,00 kn za opskrbu pitkom vodom, te iz gradskog proračuna 51.042,00 kn za izbore. Kapitalne pomoći odnose se na sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 197.600,00 kn za financiranje radova na Domu kulture, te 142.810,00 kn za uređenje prostora dječjeg vrtića.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.438.805,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije, prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.344.845,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.960,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.391.700,00	1.928.645,00	80,6	69,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	755.200,00	518.943,00	68,7	18,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.163.500,00	990.673,00	85,1	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.000,00	28.457,00	76,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	326.000,00	336.251,00	103,1	12,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	476.500,00	412.226,00	86,5	14,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	324.000,00	213.739,00	66,0	7,7
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	7.548,00	62,9	0,3
1.4.	Subvencije	0,00	20.100,00	-	0,7
1.5.	Pomoći	120.000,00	120.000,00	100,0	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	120.000,00	120.000,00	100,0	4,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	169.090,00	147,0	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	226.000,00	102.291,00	45,3	3,7
1.7.1.	Tekuće donacije	113.000,00	80.000,00	70,8	2,9
1.7.2.	Kapitalne pomoći	90.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Drugi rashodi	23.000,00	22.291,00	96,9	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.917.000,00	848.853,00	29,1	30,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	108.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.609.000,00	453.626,00	17,4	16,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	395.227,00	197,6	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
Ukupno		5.328.700,00	2.797.498,00	52,5	100,0
Višak prihoda			198.806,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.797.498,00 kn što je za 2.531.202,00 kn ili 47,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 198.806,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.032.173,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.068.147,00 kn ili 70,9%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 990.673,00 kn ili 35,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 848.853,00 kn ili 30,3% i rashode za zaposlene u iznosu 518.943,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 439.029,00 kn i imaju udjel 15,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.084.856,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.525.190,00	14.773.201,00	101,7
2.	Financijska imovina	3.112.376,00	3.311.655,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	127.844,00	271.705,00	212,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	28.305,00	28.305,00	100,0
2.3.	Potraživanja	741.376,00	765.629,00	103,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.133.600,00	2.163.600,00	101,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	81.251,00	82.416,00	101,4
Ukupno imovina		17.637.566,00	18.084.856,00	102,5
3.	Obveze	1.154.397,00	1.207.627,00	104,6
5.	Vlastiti izvori	16.483.169,00	16.877.229,00	102,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.637.566,00	18.084.856,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.490.054,00 kn, postrojenja i opreme 215.060,00 kn, prijevoznih sredstava 40.000,00 kn, planova i projekata 655.281,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (dom kulture, dječji vrtić, gospodarski centar i mjesni trg) 3.256.342,00 kn i vrijednost druge nematerijalne imovine u pripremi (planovi i projekti) 116.464,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 271.705,00 kn, depozite i jamčevne pologe 28.305,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 625.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.255,00 kn, druga potraživanja u iznosu 750,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.163.600,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 82.416,00 kn.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirano je u 2010. ulaganje u temeljni kapital vlastitog komunalnog društva u iznosu 20.000,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2009. Odluku o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Izjavu o osnivanju trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i Odluku o imenovanju člana uprave – direktora, donio je općinski načelnik u kolovozu 2009. Društvo je upisano u sudski registar u veljači 2010. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2010. zaključak kojim nalaže općinskom načelniku da Izjavu o osnivanju uskladi s Odlukom općinskog vijeća. Općinski načelnik donio je u travnju 2010. Odluku o obustavi od primjene navedenog zaključka općinskog vijeća.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 828.591,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 379.036,00 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze prema županiji za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 268.628,00 kn i prema Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone 200.000,00 kn za što su ostvarena sredstva u ranijim godinama koja nisu utrošena za propisane namjene. U okviru obveza nisu evidentirane obveze prema pravnoj osobi za izvođenje radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i izgradnji nogostupa na dijelu županijske ceste, dionica u naselju, na temelju obračunskih situacija iz 2005. i 2006. u iznosu 1.374.082,00 kn o čemu je u tijeku sudski spor.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i računovođom Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, vođenje evidencije izdanih vrijednosnih papira i evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, naplaćivanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, poduzimanje radnji za završetak radova na objektu dječjeg vrtića, kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi, te kod zaključivanja ugovora utvrđivanje kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vodi se evidencija izdanih vrijednosnih papira, te su u poslovnim knjigama evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine.
- Poduzete su radnje za završetak radova na objektu dječjeg vrtića.
- Kod nabave roba, radova i usluga postupalo se u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Kod zaključivanja ugovora utvrđene su kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te se ne provode aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Prihodi od komunalne naknade ne prikupljaju se potpuno i pravodobno.
- Ne naplaćuju se usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih će se uspostaviti i razvijati sustav upravljanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Nadalje izjavljuje da je do propusta došlo s obzirom na okolnosti poslovanja Općine u kojima je bilo dovedeno u pitanje nužno obavljanje osnovnih zadaća Općine.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. Općina je dva puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenju o ovrsi javnog bilježnika iz listopada 2009. jer nije u zakonskom roku izvršila plaćanja prema izvođaču radova za radove na modernizaciji županijske ceste, dionica kroz Oklaj u iznosu 435.620,00 kn. Na temelju prigovora općinskog načelnika iz studenoga 2010., Općinski sud donio je u ožujku 2011. Rješenje da se ovrha određena rješenjem o ovrsi, ne može provoditi na novčanim sredstvima Općine u iznosu od 120.000,00 mjesečno, koji iznos predstavlja sredstva koja su nužna za obavljanje osnovnih zadaća Općine.

Pregledom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je u više navrata podizana gotovina sa žiro-računa u iznosima od 3.000,00 kn do 17.000,00 kn, a da je navedena gotovina polagana u blagajnu nakon proteka od jednog do 13 dana. Potrebno je gotovinu podignutu sa žiro-računa isti dan polagati u blagajnu.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito uplaćivala navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), Općina doznajuje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznajavati navedenoj pravnoj osobi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže polaganje gotovine sa žiro-računa u blagajnu isti dan. Nalaže se doznajavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je propust vezan za polaganje gotovine sa žiro-računa u blagajnu nastao omaškom, jer su se blagajnički izvještaji zaključivali s danima navedenim na uplatnicama za podignutu gotovinu. Nadalje izjavljuje da se tijekom 2010. blagajnički dnevnik zaključivao kronološki za pojedina razdoblja s naznakom razdoblja na koje se odnosi, što je ovisilo o učestalosti i obujmu promjena vezanih za gotovinu, te kako je ponekad blagajnički dnevnik nosio različiti datum zaključivanja od datuma podizanja gotovine, u više navrata je na prijelaznom žiro-računu došlo do odstupanja u datumima podignute i položene gotovine, ali u svim slučajevima, osim u dva, je na originalnim uplatnicama i u dnevnicima uplata evidentirana na datum podizanja gotovine. Na kraju izjavljuje da će ubuduće podignutu gotovinu polagati isti dan u blagajnu i blagajnički izvještaj zaključivati dnevno. Nadalje, vezano za obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, Općina navodi da su na koncu 2010. dospjele obveze u iznosu 82.083,00 kn, koje su podmirene do dana predaje financijskih izvještaja, te da će ubuduće redovito doznajavati naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.328.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.996.304,00 kn, što je za 2.332.396,00 kn ili 43,8% manje od plana.

U 2010. nisu planirani, niti su ostvareni prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Navedene usluge obavlja vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada ne ispostavljaju se računi što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se iz cijene komunalne usluge osiguravaju sredstva za obavljanje, između ostalih, i komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te da se cijena komunalne usluge plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik kad je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 3.450,00 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 9.454,00 kn, jer Općina nije u prethodnim i tekućoj godini navedena sredstva uplaćivala u državni proračun.

Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 2.268,00 kn na temelju provedenih postupaka i zaključenih ugovora u 2006. Općinsko vijeće je u ožujku 2010. donijelo zaključak da je Općina vlasnik sedam prostora, za koje je navedeno da će biti ustupljeni bez primjene odluke o davanju u zakup, odnosno bez javnog natječaja i bez naknade. Zaključkom je navedeno da će općinsko vijeće navedene prostore ustupiti isključivo općinskim tijelima, službenicima i namještenicima Općine, udrugama koje su od posebnog interesa za Općinu i društvima i ustanovama kojima je Općina osnivač ili suosnivač, o čemu će općinski načelnik s njima zaključiti ugovor. Načelnik je u travnju 2010. donio Odluku o obustavi od primjene navedenog zaključka općinskog vijeća.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 765.629,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 598.405,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 321.983,00 kn, za općinske poreze u iznosu 113.092,00 kn, za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata u iznosu 66.092,00 kn, za prihode od imovine (zakup poslovnog prostora, korištenje javnih površina, korištenje prostora elektrana) u iznosu 59.831,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 37.407,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže naplaćivanje pruženih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da prihodi od pružanja usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu planirani ni ostvareni, te nisu ispostavljeni računi za navedenu uslugu, s obzirom da vlastiti pogon nema svojstvo pravne osobe i nema svog voditelja sukladno odluci o osnivanju vlastitog pogona i pravilniku o poslovanju istoga, te nije u mogućnosti uredno ispunjavati navedenu obvezu. Navodi da smatra da bi se sakupljanje i odvoz komunalnog otpada učinkovito organizirao kroz osnovano komunalno poduzeće koje ne funkcionira zbog neslaganja općinskog načelnika i općinskog vijeća. Također izjavljuje da će poduzeti sve mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.797.498,00 kn, što je za 2.531.202,00 kn ili 47,5% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 198.806,00 kn. Preneseni manjak prihoda prethodne godine iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.032.173,00 kn.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Ovi su rashodi planirani u iznosu 671.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 981.157,00 kn što je za 310.157,00 kn ili 46,2% više. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 518.943,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 507.453,00 kn (bruto plaće 432.982,00 kn, doprinosi na plaće 74.471,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.490,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 12.480,00 kn, odnosno 8.883,00 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 3.358,00 kn, odnosno 2.546,00 kn neto. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 388.397,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.941.985,00 kn), a isplaćeno je 507.453,00 kn ili 26,1% osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nije donesena odluka o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika. Odredbama članka 9. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da se osnovica za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje kolektivnim ugovorom ili odlukom općinskog načelnika, a odredbom članka 10. da koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u navedenim upravnim odjelima i službama određuje odlukom predstavničko tijelo navedene jedinice na prijedlog općinskog načelnika. Kako odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaće službenika i namještenika nije donesena, u Općini se postupilo u skladu s odredbama članka 20. stavka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano, da ako predstavničko tijelo u propisanom roku ne donese navedenu odluku, plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obračunavat će se primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe.

Općinsko vijeće donijelo je Odluku o određivanju osnovice i koeficijenta za obračun plaće općinskog načelnika te o naknadi za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, a općinski je načelnik donio Odluku o obustavi navedene odluke. Kako je općinski načelnik svojom odlukom obustavio od izvršenja navedenu odluku općinskog vijeća, primjenjuju se rješenja o plaći općinskom načelniku i naknadi zamjeniku načelnika koja su ispostavljena u ožujku 2010. prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u skladu s propisanim ograničenjima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 286.164,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu 28.034,00 kn i utrošena električna energija u javnoj rasvjeti u iznosu 258.130,00 kn). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općinsko vijeće je u 2007. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova), te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete). Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo opskrbe plinom i toplinskom energijom stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu opskrba plinom i toplinskom energijom više se ne smatra komunalnom djelatnošću.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave u kojem Općina nema vlasnički udjel u iznosu 76.047,00 kn što je 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2010. planirana je sanacija lokalne distribucijske vodovodne mreže u iznosu 71.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva su prenesena prema Ugovoru o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje 2009.-2012. koji su Općina i trgovačko društvo zaključili u prosincu 2009. U prethodnim godinama Općina nije doznacavala sredstva za ulaganja u vodovodne sustave. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Općina i trgovačko društvo su za vrijednost prenesenih sredstava povećali svoju imovinu. Trgovačko društvo uputilo je u svibnju 2010. Općini dopis u kojem navodi da skupština društva namjerava donijeti Odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav na dan 31. prosinca 2009., te traži usklađivanje evidencija o izvršenim ulaganjima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje 2009.-2012., temeljem kojeg se, kao sastavni dio ukupne cijene vode, na području jedinstvenog tehnološkog sustava županije, naplaćuje i namjenski dio u cijeni vode za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, koja predstavlja naknadu za razvoj. Pripadnost vodne naknade propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojom je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže odluku o komunalnim djelatnostima, koje se mogu obavljati na temelju koncesije, uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda. Nadalje izjavljuje da smatra da bi se masa sredstava za plaće dovela u zakonske okvire ukidanjem vlastitog komunalnog pogona i premještanjem navedenih zaposlenika u komunalno poduzeće. U vezi prijenosa sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave u kojem Općina nema vlasnički udjel navodi da očekuje da će navedena ulaganja imovinsko-pravno riješiti na način da će Općina navedenu imovinu isknjižiti iz svog vlasništva i upisati se u trgovačkom društvu za odgovarajući dio vlasničkog udjela. Nadalje navodi da će s trgovačkim društvom uskladiti evidencije o izvršenim ulaganjima prema zaključenom ugovoru i srednjoročnom programu za razdoblje 2009.-2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nedonošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te neprovođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, nepotpuno i nepravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, nenaplaćivanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te nedonošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U više navrata je gotovina sa žiro-računa polagana u blagajnu nakon proteka do 13 dana. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, jer Općina nije redovito uplaćivala navedena sredstva. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu planirani ni ostvareni. Navedene usluge obavlja vlastiti komunalni pogon za što se ne ispostavljaju računi. Dospjela potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 598.405,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi su izvršeni u iznosu 2.797.498,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn, a dospjele obveze 1.032.173,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 310.157,00 kn ili 46,2%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 507.453,00 kn. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 388.397,00 kn, a isplaćena je u iznosu 507.453,00 kn. Općina je u 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu u kojem nema udjel u vlasništvu prenijela 76.047,00 kn. U prethodnim godinama Općina nije prenosila sredstva trgovačkom društvu.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, već su za vrijednost prenesenih sredstava i Općina i trgovačko društvo povećali svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 317 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Paul Cota. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.996.304,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.797.498,00 kn. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 198.806,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.032.173,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.102.240,00 kn ili 36,8% i prihodi od poreza u iznosu 960.218,00 kn ili 32,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.438.805,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.344.845,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.960,00 kn. Ukupna potraživanja iznose 765.629,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., veća su za 24.253,00 kn ili 3,3%. Dospjela potraživanja iznose 598.405,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze, koja čine 72,7% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Ukupne obveze koncem godine iznose 1.207.627,00 kn, što je za 53.230,00 kn ili 4,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza evidentirane su obveze prema županiji za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 268.628,00 kn i prema Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone 200.000,00 kn za što su ostvarena sredstva u ranijim godinama koja nisu utrošena za propisane namjene. U okviru obveza nisu evidentirane obveze prema pravnoj osobi za izvođenje radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i izgradnji nogostupa na dijelu županijske ceste, dionica u naselju, na temelju obračunskih situacija iz 2005. i 2006. u iznosu 1.374.082,00 kn o čemu je u tijeku sudski spor. Tijekom 2010. Općina je dva puta imala blokiran žiro račun po rješenju o ovrsi, a radi naplate nepodmirenih obveza u iznosu 435.620,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, za ulaganja u kapitalne objekte, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 990.673,00 kn ili 35,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.003,00 kn ili 29,8% i rashode za zaposlene u iznosu 518.943,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 507.453,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nije donesena odluka o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te je kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika postupljeno prema odgovarajućim zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je u 2010. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu prenijela 76.047,00 kn, što je 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje evidencije izdanih vrijednosnih papira, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, poduzimanje radnji za završetak radova na objektu dječjeg vrtića, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te utvrđivanje kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova kod zaključivanja ugovora, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda od komunalne naknade, naplatu usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ROGOZNICA

Šibenik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/240

URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 26. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ROGOZNICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Rogoznica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. svibnja do 26. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Prema navedenom Zakonu Općina obuhvaća deset naselja. Odlukom općinskog vijeća o izdvajanju tri dijela pojedinih naselja u zasebna naselja iz srpnja 2007. i Statutom utvrđeno je da Općina obuhvaća 13 naselja. Ministarstvu uprave upućen je u lipnju 2011. prijedlog za izmjenu navedenog Zakona. Općina ima 2 391 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno devet zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Sandra Jakelić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.166.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.828.176,00 kn, što je za 1.338.167,00 kn ili 10,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.318.965,00 kn ili 57,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.166.343,00	11.813.553,00	89,7	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.276.343,00	5.756.903,00	91,7	48,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.918.535,00	-	16,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.295.262,00	-	19,4
1.1.3.	Općinski porezi		1.543.106,00	-	13,1
1.2.	Pomoći	150.000,00	150.000,00	100,0	1,3
1.2.1.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	1,3
1.3.	Prihodi od imovine	780.000,00	700.500,00	89,8	5,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	1.717,00	-	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	780.000,00	698.783,00	89,6	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.760.000,00	5.006.150,00	86,9	42,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	760.000,00	651.384,00	85,7	5,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.000.000,00	4.354.766,00	87,1	36,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.913.850,00	-	33,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		440.916,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200.000,00	200.000,00	100,0	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	14.623,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	14.623,00	-	0,1
	Ukupno	13.166.343,00	11.828.176,00	89,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.756.903,00 kn ili 48,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.913.850,00 kn ili 33,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.157.423,00 kn ili 18,2%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.831.242,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, korištenja javnih površina, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, boravišne pristojbe, priključenja građevina na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, namjenskog dijela cijene vode, vodnog doprinosa i naknada za uređenja voda. Za propisane namjene je utrošeno 5.590.489,00 kn, a 240.753,00 kn nije utrošeno i nalazi na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.593.800,00	7.198.062,00	94,8	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.271.500,00	1.245.417,00	97,9	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.997.300,00	3.784.773,00	94,7	43,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.000,00	37.446,00	113,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	893.000,00	733.082,00	82,1	8,5
1.2.3.	Rashode za usluge	2.744.000,00	2.715.289,00	99,0	31,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	327.300,00	298.956,00	91,3	3,4
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	70.887,00	-	0,8
1.4.	Subvencije	90.000,00	82.500,00	91,7	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	390.000,00	363.697,00	93,3	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.835.000,00	1.650.788,00	90,0	19,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.245.000,00	1.116.086,00	89,6	12,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	200.000,00	100,0	2,3
1.6.3.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	380.000,00	334.702,00	88,1	3,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.012.000,00	1.454.029,00	72,3	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	212.000,00	282.080,00	133,1	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.800.000,00	1.171.949,00	65,1	13,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	3.560.543,00	0,00	-	-
Ukupno		13.166.343,00	8.652.091,00	65,7	100,0
Višak prihoda			3.176.085,00		

Rashodi su planirani u iznosu 13.166.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.652.091,00 kn, što je za 4.514.252,00 kn ili 34,3 manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima za 2010. ostvaren je u iznosu 3.176.085,00 kn, što s manjkom prihoda prenesenim iz ranijih godina u iznosu 3.580.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 404.448,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.784.773,00 kn ili 43,7%, drugi rashodi poslovanja 1.650.788,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.454.029,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.762.501,00 kn ili 20,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 143.571.989,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	137.958.408,00	137.942.209,00	100,0
2.	Financijska imovina	5.152.929,00	5.629.780,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	448.889,00	590.701,00	131,6
2.2.	Potraživanja	4.682.807,00	5.008.408,00	107,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	21.233,00	21.233,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	9.438,00	-
	Ukupno imovina	143.111.337,00	143.571.989,00	100,3
3.	Obveze	3.665.599,00	614.169,00	16,8
4.	Vlastiti izvori	139.445.738,00	142.957.820,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	143.111.337,00	143.571.989,00	100,3

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljište planovi i projekti) u iznosu 117.373.297,00 kn, građevinske objekte 20.320.531,00 kn, opremu 111.475,00 kn, prijevozna sredstva 61.618,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (studije i računalni programi) 75.288,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 590.701,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.008.071,00 kn, druga potraživanja 337,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 21.233,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 9.438,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 277.053,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 194.846,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 142.270,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom Općine i stručnim suradnikom za financije o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, donošenje odluke o komunalnoj naknadi sa svim elementima propisanim zakonskim odredbama i predložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Odluka o komunalnoj naknadi sadrži sve elemente propisane zakonskim odredbama.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, te nije izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Imovinsko-pravni odnosi s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna nisu uređeni.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, izjava o misiji, viziji i ciljevima nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani, opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 18.658,00 kn za dva službena vozila, za devet mobilnih aparata 17.974,00 kn, te za reprezentaciju 33.798,00,00 kn za konzumaciju jela i pića. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje vozila, mobilnih aparata i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

Koncem 2010. stanje sredstava na žiro računu iznosilo je 590.701,00 kn. U okviru navedenih sredstava nalaze se preostala sredstva od uplaćenih akontacija za komunalni doprinos koja su na račun proračuna uplatili građani u prethodnim godinama kao akontaciju bez izdanih rješenja o komunalnom doprinosu. S obzirom da nisu dobili dozvole za gradnju objekata pojedini građani su zatražili povrat uplaćenih akontacija. Ukupno je uplaćeno 567.140,00 kn akontacija za komunalni doprinos, a u razdoblju od 2006. do 2010. izvršen je povrat akontacija komunalnog doprinosu u iznosu 226.160,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 4.000,00 kn, te stanje na koncu 2010. iznosi 340.980,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 21.233,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 32.010,00 kn koji se odnose na proviziju od Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenja voda te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.826,00 kn koji se odnose na plaćene police za arhivu po predračunu. Popisano zemljište i građevinski objekti (zgrade, ceste, vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim, dužina u kilometrima). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Obračun ispravka vrijednosti vrijednosno značajnijeg dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Primljena sredstva iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 47.500,00 kn i iz proračuna grada Šibenika za predsjedničke izbore u iznosu 56.707,00 kn, te isplate navedenih sredstava korisnicima evidentirani su u poslovnim knjigama kao povećanje i smanjenje na računu obveza. Navedene poslovne promjene trebale su biti planirane proračunom i evidentirane u poslovnim knjigama u okviru odgovarajućih računa prihoda i rashoda. Na navedeni način su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi manje za 104.207,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o planiranim prihodima, te višku prihoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu za 20.000,00 kn. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 13.186.343,00 kn, rashodi u iznosu 9.605.800,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.580.543,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 13.166.543,00 kn, rashodi u iznosu 9.605.800,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.560.543,00 kn. Podaci o financijskoj imovini i obvezama u bilanci ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama za 32.010,00 kn. U bilanci je financijska imovina iskazana u iznosu 5.629.780,00 kn i obveze u iznosu 614.169,00 kn, a u poslovnim knjigama je financijska imovina iskazana u iznosu 5.597.770,00 kn i obveze u iznosu 582.159,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije korištenja službenih vozila, obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti, te planiranje i evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima s podacima u proračunu i poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će voditi evidenciju o korištenju službenih vozila, mobilnih aparata i reprezentacije sukladno Pravilniku o načinu uporabe i prava korištenja službenih automobila i privatnih automobila za službene potrebe, mobilnih aparata za službene potrebe, sredstava reprezentacije i potpisivanja narudžbi. Nadalje navodi da će obaviti popis imovine i obveza i ispravak vrijednosti te planirati prihode i rashode sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također izjavljuje da će iskazivati istovjetne podatke u financijskim izvještajima s podacima u proračunu i poslovnim knjigama sukladno odredbama Pravilnika i financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.166.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.828.176,00 kn, što je za 1.338.167,00 kn ili 10,2% manje od planiranih.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 3.069.232,00 kn. Općina je u 2010. donijela pet rješenja o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa za fizičke osobe u ukupnom iznosu 666.868,00 kn prema odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnom doprinosu iz prosinca 2009. i izmjenama navedene odluke iz ožujka, lipnja i prosinca 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odredbama navedene odluke propisano je da su vlasnici uklonjenih građevina prema službenoj evidenciji Odjela inspekcijskog nadzora Područne jedinice u Šibeniku za područje Šibensko-kninske županije iz srpnja 2009. oslobođeni u potpunosti od obveze plaćanja komunalnog doprinosa za obujam građevine isti ili manji u odnosu na uklonjenu građevinu. Također je propisano da će se sredstva u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja komunalnog doprinosa osigurati iz poreznih i drugih prihoda proračuna Općine.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.008.408,00 kn, od čega je dospjelo 4.586.300,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od općinskih poreza u iznosu 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza razrez i naplatu poduzima Porezna uprava, od koje je Općina u lipnju 2011. zatražila izvješće o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, ali ga nije dobila. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te praćenje poduzetih mjera naplate za potraživanja od općinskih poreza u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije poduzela sve radnje kako bi naplatila potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i javnih površina, ali je u 2010. izvršila izmjeru svih objekata na području Općine, te utvrdila stvarnu kvadraturu objekata i popisala objekte koji nisu uopće bili u evidenciji. Nadalje navodi da su tijekom 2010. izdana nova rješenja za komunalnu naknadu te su navedeni podaci poslani Poreznoj upravi u cilju povećanja prihoda od komunalne naknade i poreza na kuće za odmor. Također izjavljuje da će poduzeti sve zakonske mjere kako bi naplatila dospjela potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.166.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.652.091,00 kn, što je za 4.514.252,00 kn ili 34,3% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima iskazan je za 2010. u iznosu 3.176.085,00 kn, što s manjkom prihoda prenesenim iz ranijih godina u iznosu 3.580.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 404.448,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 245.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 319.526,00 kn što je za 74.526,00 kn ili 30,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općinsko vijeće je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) u rujnu 2009. donijelo odluku o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima kojom se osim djelatnosti iz članka 3. navedenog Zakona, komunalnim djelatnostima smatraju dezinfekcija i deratizacija, te postupanje s psima i mačkama lutalicama i uklanjanje životinjskih lešina. Navedeni poslovi u vrijednosti 49.792,00 obavljani su na temelju ugovora narudžbenice bez provedenog postupka povjeravanja navedenih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena, što nije u skladu sa odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u 2010. nisu dodjeljivane.

Općina je u 2010. prenijela komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje proračunska sredstva u iznosu 1.219.335,00 kn što je 14,1% u odnosu na ukupno izvršene rashode. Navedeni prijenosi se odnose na prijenose za izgradnju vodovodne mreže na području Općine u iznosu 884.633,00 kn (evidentirani na rashode za nabavu nefinancijske imovine) i prijenos sredstava za gradnju objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. u iznosu 334.702,00 kn (evidentirani na kapitalne pomoći u okviru drugih rashoda poslovanja). Djelatnost komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Općina nema vlasnički udio u navedenom komunalnom društvu.

Rashodi za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 884.633,00 kn odnose se na izgradnju objekta vodovodne mreže za nekoliko naselja u Općini u iznosu 817.060,00 kn, te vodovoda u jednom naselju u iznosu 67.573,00 kn. Rashodi za izgradnju objekta vodovodne mreže za nekoliko naselja su izvršeni u iznosu 817.060,00 kn na temelju ugovora o financiranju radova zaključenog s navedenim komunalnim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u rujnu 2009. kojim je utvrđena vrijednost radova u iznosu 2.200.000,00 kn, od čega će Općina financirati građevinske radove i vodovodni materijal u iznosu 2.000.000,00 kn, a komunalno društvo projektnu dokumentaciju, vodomontažne radove i nadzor u iznosu 200.000,00 kn. Također je navedeno da je nositelj prava i obveza investitora navedeno komunalno društvo koje je provelo postupak javne nabave u kojem je sudjelovao predstavnik Općine, te da će vodni materijal nabaviti komunalno društvo na temelju godišnjeg ugovora za nabavu vodovodnog materijala. Ugovorom je nadalje utvrđeno da će na temelju zahtjeva komunalnog društva Općina prenijeti sredstva umanjena za porez na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 1.687.104,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 870.044,00 kn, a u 2010. u iznosu 817.060,00 kn.

Rashodi za vodovod jednog naselja izvršeni su u iznosu 67.573,00 kn na temelju ugovora o financiranju radova iz rujna 2009. zaključenog s navedenim komunalnim društvom kojim je ugovoreno da vrijednost navedenih radova iznosi 80.626,00 kn, te da će Općina financirati 72.626,00 kn, a komunalno društvo 8.000,00 kn. Također je utvrđeno da je nositelj prava i obveza investitora komunalno društvo, koje će građevinske radove izvesti na temelju važećeg godišnjeg ugovora o održavanju i izgradnji vodovodne mreže, nabavu vodovodnog materijala na temelju godišnjeg ugovora za nabavu vodovodnog materijala, a montažerske radove će izvesti u vlastitoj režiji. Ugovorom je također utvrđeno da će na temelju zahtjeva komunalnog društva za prijenos sredstava Općina prenijeti sredstva komunalnom društvu umanjena za porez na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 67.573,00 kn.

Ugovor o sufinanciranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji zaključen je u siječnju 2010. između Općine i navedenog komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju na temelju zaključka o prihvaćanju prijedloga srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. Ugovorom je utvrđeno da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata, koja se naplaćuje na području Općine, prihod Općine. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, a odredbama članka 5. navedenog Zakona propisano je da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao nositelj investicijskih poslova naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa. Na temelju navedenog ugovora provedeni su višestruki prijebiji koji su u računovodstvu proračuna evidentirani kroz prihode i rashode.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn, od čega 4.841.059,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine (evidentirano na rashode za nabavu nefinancijske imovine), a 1.786.303,00 kn za gradnju objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. (evidentirano na kapitalne pomoći). Općina s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine, Općina i komunalno društvo vode kao svoju imovinu, a imovinu izgrađenu iz sredstava ostvarenih naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji Općina ne vodi kao svoju imovinu, već komunalno društvo kao svoju imovinu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 1. svibnja 2005. do 31. prosinca 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn, te nije povećana vrijednost imovine Općine za izgrađene komunalne objekte. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2005. utvrđeno je da se na području Općine uvodi naknada u iznosu 4,00 kn/m³ u cijeni pitke vode za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda II faze, da je navedeni iznos sadržan u računu za izvršenu uslugu isporuke pitke vode komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, da se naplaćuje od 1. svibnja 2005., te da je prihod Općine. Prema izvješću komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju u razdoblju od 1. svibnja 2005. do 31. prosinca 2010. zaduženje stanovništva Općine po računima za navedenu naknadu iznosi 6.440.470,00 kn, naplaćeno je 6.177.241,00 kn (od čega u 2010. u iznosu 1.237.521,00 kn), a utrošeno je 4.001.223,00 kn. U izvješću je navedeno da se sredstva od naknade koriste namjenski u skladu s projektom zaštite od onečišćenja voda na priobalnom području tijekom građenja i otplate podzajma za provedbu podprojekta sustava odvodnje Rogoznica zaključenog između ustanove za upravljanje vodama u državnom vlasništvu i komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, a neutrošena sredstva u iznosu 2.176.018,00 kn će se namjenski koristiti za daljnju izgradnju kanalizacijskog sustava Rogoznice prema odluci općinskog vijeća, te će se po završetku projekata napraviti konačan obračun navedenih sredstava. Općinsko vijeće je koncem ožujka 2011. donijelo odluku o naknadi za razvoj u iznosu 4,00 kn/m³ potrošene vode, kojom je utvrđeno da je navedena naknada prihod isporučitelja vodne usluge.

Općina je u rujnu 2001. zaključila ugovor o financiranju radova izgradnje I faze kanalizacijskog sustava s pravnom osobom za poslove priveza brodova u marini u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Ugovoreno je da će radove financirati navedena pravna osoba, te da će nakon završenih radova i izvršenog tehničkog pregleda Općina preuzeti objekt kao svoje vlasništvo i staviti ga u upotrebu. Navedeni kanalizacijski sustav je izgrađen i stavljen u upotrebu. Navedenim ugovorom o financiranju iz rujna 2001. je također utvrđeno da navedena pravna osoba nema nikakvih obveza u daljnjem financiranju izgradnje kanalizacijskog sustava općine Rogoznica.

U prosincu 2009. općinsko vijeće je donijelo zaključak kojim je osnovalo komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja u svezi izgradnje I. i II. faze kanalizacijskog sustava Općine kojim se traži od komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju stavljanje izvan snage odluke iz kolovoza 2008. o oslobađanju plaćanja navedene pravne osobe povećane cijene vode u iznosu 4,00 kn/m³ za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda II faze, te da se nenaplaćeni iznos naplati retroaktivno za razdoblje od travnja 2005. do daljnjega. Navedeno komunalno društvo je u veljači 2010. donijelo odluku kojom stavlja izvan snage svoju odluku iz kolovoza 2008. o oslobađanju plaćanja navedene pravne osobe povećane cijene vode. U siječnju 2010. Upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju Šibensko-kninske županije, Ispostave Rogoznica izdao je uvjerenje za uporabu kanalizacijskog kolektora za naselje Rogoznica s pripadajućim crpnim stanicama, a u srpnju 2010. uvjerenje za uporabu crpne stanice «Marina» s tlačnim i gravitacijskim cjevovodom, uređajem za pročišćavanje otpadnih voda, podmorski ispusit pročišćenih otpadnih voda na pojedinim katastarskim česticama u Rogoznici i dijelom na moru. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo odluku o priključenju na komunalne vodne građevine kojom se utvrđuje postupak i rokovi priključenja, obveza priključenja i oslobođenje od obveze priključenja, naknada za priključenje i način plaćanja naknade za priključenje, te način i uvjeti financiranja gradnje komunalnih vodnih građevina od strane budućih korisnika.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojem su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.486,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se provođenje postupka ustupanja komunalnih poslova dezinfekcije i dezinsekcije, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršavanja rashoda iznad planiranih navodi da će, u slučaju potrebe za izvršavanjem rashoda u iznosima iznad planiranih, tijekom godine donijeti izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna. U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti, navodi da će donijeti odluku kojom će odrediti koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrditi pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama, te da će za ustupanje komunalne djelatnosti dezinfekcije i deratizacije, te za postupanje s psima i mačkama lutalicama i za uklanjanje životinjskih lešina provesti odgovarajući postupak u skladu sa svojom odlukom i zakonskim odredbama. U vezi imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu prenesenih sredstava navodi da će utvrditi vlasništvo nad novoizgrađenim vodnim građevinama te započeti postupak razdvajanja suvlasničkih odnosa s općinom Primošten kako bi se utvrdio udio Općine, te da će imenovati svog predstavnika u Skupštinu navedenog komunalnog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani, te nije izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Općina ne vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 21.233,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 32.010,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.826,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti vrijednosno značajnijeg dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama. Primljena sredstva iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 47.500,00 kn i iz proračuna grada Šibenika za predsjedničke izbore u iznosu 56.707,00 kn, te isplate navedenih sredstava korisnicima evidentirani su u poslovnim knjigama kao povećanje i smanjenje na računu obveza, umjesto na odgovarajućim računima prihoda i rashoda, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani manje za 104.207,00 kn. Podaci o planiranim приходima, te višku prihoda iskazani u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu za 20.000,00 kn, te podaci o financijskoj imovini i obvezama u bilanci ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama za 32.010,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 4.586.300,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija od općinskih poreza 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza razrez i naplatu te mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i nabavu neproizvedene imovine za 74.526,00 kn ili 30,4%. Poslovi dezinfekcije i dezinfekcije, te postupanje s psima i mačkama lualicama i uklanjanje životinjskih lešina u vrijednosti 49.792,00 kn, koji su odlukom općinskog vijeća utvrđeni kao komunalni poslovi, su obavljani na temelju ugovora i narudžbenice bez provedenog postupka povjeravanja navedenih poslova. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata, od čega u 2010. u iznosu 1.219.335,00 kn. Općina s navedenim komunalnim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a izgrađenu imovinu vode Općina i navedeno komunalno društvo kao svoju imovinu. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi, te povećanje imovine izgrađene sredstvima od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 2005. do 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja i ima 2 391 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. bilo je devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Sandra Jakelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.828.176,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.652.091,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2010. ostvaren je u iznosu 3.176.085,00 kn, što s manjkom prihoda prenesenim iz ranijih godina u iznosu 3.580.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 404.448,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.756.903,00 kn ili 48,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.913.850,00 kn ili 33,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.831.242,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.590.489,00 kn, a nije utrošeno 240.753,00 kn i nalazi na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.008.408,00 kn, od kojih je dospjelo 4.586.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 325.601,00 kn ili 7,0%. Vrijednosno značajnija su potraživanja od općinskih poreza u iznosu 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze koncem 2010. iznose 614.169,00 kn i manje su za 3.051.430,00 kn ili 83,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.784.773,00 kn ili 43,7%, drugi rashodi poslovanja 1.650.788,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.454.029,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što poslovi dezinfekcije nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata, od čega u 2010. u iznosu 1.219.335,00 kn. Općina s navedenim komunalnim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a izgrađenu imovinu vode Općina i navedeno komunalno društvo kao svoju imovinu. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi, te povećanje imovine izgrađene sredstvima od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 2005. do 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U 2010. nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o komunalnoj naknadi sa svim propisanim elementima, dok nije postupljeno prema nalogu i preporuci koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278

URBOJ: 613-17-11-8

Šibenik, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RUŽIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ružić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 13. do 14. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.826.919,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.293.011,00 kn, što je za 1.533.908,00 kn ili 40,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.439,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 587.016,00 kn ili 20,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.416.480,00	2.293.011,00	94,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.398.000,00	1.319.008,00	94,3	57,5
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.266.491,00	-	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		18.729,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		33.788,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	821.380,00	721.614,00	87,9	31,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		521.614,00	-	22,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		200.000,00	-	8,7
1.3.	Prihodi od imovine	60.250,00	120.416,00	199,9	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	6.590,00	82,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	52.250,00	113.826,00	217,8	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	136.850,00	131.973,00	96,4	5,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	1.200,00	60,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	134.850,00	130.773,00	97,0	5,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		86.386,00	-	3,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		44.387,00	-	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.400.439,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.826.919,00	2.293.011,00	59,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.266.491,00 kn ili 55,2% i od pomoći u iznosu 721.614,00 kn ili 31,4%. Svi drugi prihodi iznose 304.906,00 kn i imaju udjel 13,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.367.410,00	2.148.804,00	90,8	63,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	375.383,00	367.651,00	97,9	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.066.927,00	914.496,00	85,7	27,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.050,00	18.102,00	72,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	297.000,00	268.612,00	90,4	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	434.000,00	373.781,00	86,1	11,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	310.877,00	254.001,00	81,7	7,5
1.3.	Financijski rashodi	10.100,00	9.708,00	96,1	0,3
1.4.	Pomoći	155.000,00	150.000,00	96,8	4,4
1.4.1.	Tekuće pomoći		150.000,00	-	4,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	470.000,00	438.377,00	93,3	13,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	290.000,00	268.572,00	92,6	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	235.000,00	219.999,00	93,6	6,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	40.000,00	100,0	1,2
1.6.3.	Drugi rashodi	15.000,00	8.573,00	57,2	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.459.509,00	1.233.228,00	84,5	36,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.459.509,00	1.233.228,00	84,5	36,5
	Ukupno	3.826.919,00	3.382.032,00	88,4	100,0
	Manjak prihoda		1.089.021,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.826.919,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.382.032,00 kn, što je za 444.887,00 kn ili 11,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.089.021,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.400.439,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 311.418,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.233.228,00 kn ili 36,5%, materijalni rashodi u iznosu 914.496,00 kn ili 27,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 438.377,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 795.931,00 kn i imaju udjel 23,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.125.988,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.402.486,00	12.913.925,00	104,1
2.	Financijska imovina	5.033.165,00	4.212.063,00	83,7
2.1.	Novčana sredstva	1.441.490,00	763.651,00	53,0
2.2.	Potraživanja	686.331,00	513.061,00	74,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.844.800,00	2.844.800,00	100
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	60.544,00	90.551,00	149,6
	Ukupno imovina	17.435.651,00	17.125.988,00	98,2
3.	Obveze	254.411,00	659.934,00	259,4
4.	Vlastiti izvori	17.181.240,00	16.466.054,00	95,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.435.651,00	17.125.988,00	98,2

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 11.701.341,00 kn, opremu 53.073,00 kn, prijevozna sredstva 97.569,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 297.003,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti i drugo) 764.939,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 763.651,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 510.444,00 kn, druga potraživanja 2.617,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 2.844.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja 90.551,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 258.149,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 401.785,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TISNO

Šibenik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/300
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TISNO ZA 2010.

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 Tisno (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. lipnja do 29. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Prema navedenom Zakonu Općina obuhvaća šest naselja, a prema Statutu pet. Prema obrazloženju Općine Zakonom je obuhvaćeno jedno naselje više od stvarnog stanja, te će Općina zatražiti izmjenu Zakona u navedenom dijelu. Općina ima 3 248 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: upravni odjel za imovinsko pravne poslove, prostorno uređenje i planiranje te komunalne poslove, upravni odjel za financije i javne prihode te tajništvo Općine. Ustrojen je i vlastiti komunalni pogon koji obavlja poslove odvoza otpada. Općina ima 15 zaposlenika, a proračunski korisnik 14 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Klarin.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.491.323,00 kn, što je za 6.729.677,00 kn ili 26,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.958.091,00 kn ili 9,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	23.871.000,00	18.100.169,00	75,8	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.600.000,00	7.757.641,00	80,8	42,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.112.039,00	-	22,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.863.024,00	-	10,1
1.1.3.	Općinski porezi		1.782.578,00	-	9,7
1.2.	Pomoći	5.690.000,00	4.109.249,00	72,2	22,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		794.579,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.314.670,00	-	17,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.526.000,00	913.720,00	59,9	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	301.000,00	151.868,00	50,5	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.225.000,00	761.852,00	62,2	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.965.000,00	3.342.552,00	67,3	18,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	805.000,00	258.678,00	32,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.160.000,00	3.083.874,00	74,1	16,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.806.673,00	-	9,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.277.201,00	-	6,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.090.000,00	1.977.007,00	94,6	10,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.350.000,00	391.154,00	29,0	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200.000,00	317.309,00	26,4	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	73.845,00	49,2	0,4
	Ukupno	25.221.000,00	18.491.323,00	73,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.757.641,00 kn ili 42,0%, pomoći u iznosu 4.109.249,00 kn ili 22,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.342.552,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.281.881,00 kn ili 17,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak se plaća po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: dijela poreza na dohodak ustupljenog gradovima i općinama na otocima, pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada štete, namjenske cijene vode, sufinanciranja pravnih osoba, odvoza otpada i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.078.516,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 10.782.383,00 kn, a sredstva u iznosu 296.133,00 kn nisu utrošena, od čega se 134.287,00 kn (komunalni doprinos) nalazi na žiro računu proračuna Općine, a 161.846,00 kn (dio poreza na dohodak za općine na otocima) na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.913.000,00	13.471.032,00	96,8	69,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.130.000,00	3.106.632,00	99,3	16,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.278.000,00	7.167.592,00	98,5	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	161.000,00	152.853,00	94,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.322.000,00	1.305.399,00	98,7	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.042.000,00	4.987.396,00	98,9	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	753.000,00	721.944,00	95,9	3,8
1.3.	Financijski rashodi	63.000,00	63.197,00	100,3	0,3
1.4.	Subvencije	625.000,00	471.797,00	75,5	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	661.000,00	658.174,00	99,6	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.156.000,00	2.003.640,00	92,9	10,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.514.000,00	1.404.266,00	92,8	7,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	68.000,00	67.600,00	99,4	0,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	320.000,00	319.519,00	99,8	1,7
1.6.4.	Drugi rashodi	254.000,00	212.255,00	83,6	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.214.000,00	5.924.308,00	95,3	30,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	385.000,00	368.912,00	95,8	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.792.000,00	4.616.094,00	96,3	23,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.037.000,00	939.302,00	90,6	4,8
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	5.094.000,00	0,00	-	-
Ukupno		25.221.000,00	19.395.340,00	76,9	100,0
Manjak prihoda			904.017,00		

Rashodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.395.340,00 kn, što je za 5.825.660,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn. Koncem 2010. donesen je plan sanacije manjka prihoda u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda (prihodi od poreza na kuće za odmor, naknade za odvoz smeća i komunalne naknade), te smanjenje rashoda i investicija. Predlaže se i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.167.592,00 kn ili 37,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.924.308,00 kn ili 30,5% i za zaposlene u iznosu 3.106.632,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 3.196.808,00 kn i imaju udjel 16,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.954.527,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.074.254,00	47.457.144,00	103,0
2.	Financijska imovina	10.380.868,00	9.497.383,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.652.078,00	380.332,00	23,0
2.2.	Potraživanja	8.369.853,00	8.673.763,00	103,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	358.937,00	443.288,00	123,5
	Ukupno imovina	56.455.122,00	56.954.527,00	100,9
3.	Obveze	7.323.196,00	6.896.040,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	49.131.926,00	50.058.487,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.455.122,00	56.954.527,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 9.465.874,00 kn (vlasnički udjeli i osnivački ulozi 8.931.973,00 kn i zemljište 533.901,00 kn), građevinske objekte 22.166.997,00 kn, opremu 260.463,00 kn, prijevozna sredstava 672.814,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (planovi uređenja i projekti razvoja) 901.104,00 kn i građevinske objekte u pripremi (ulaganja u sportsku dvoranu i projektne dokumentaciju sustava odvodnje) 13.989.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 380.332,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.673.763,00 kn i rashode budućeg razdoblja 443.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.096.221,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.799.819,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o spomeničkoj renti i poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, predložio je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, naložio je usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije i povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Donesen je program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova povjereno je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o spomeničkoj renti nije donesena.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda nisu poduzimane.
- Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nije usklađena sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje. U kolovozu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za naknadne kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, a u rujnu 2009. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o viziji i izjava o misiji i ciljevima. Druge planirane aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, poslovni procesi nisu popisani i opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. su određeni daljnji pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola čiji je sastavni dio Akcijski plan u kojem su naznačeni rokovi provedbe određenih aktivnosti. S obzirom na nove aktivnosti Općina je tijekom 2010. trebala uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom strategijom. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., provesti u cijelosti samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisati i opisati poslovne procese i sastaviti knjigu poslovnih procesa, utvrditi strategiju upravljanja rizicima, donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te sastavljanje godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će nastaviti razvijati sustav financijskih kontrola te da je u pregovorima s konzultantskom kućom oko nabave potrebnog softvera za razvoj cjelokupnog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 13.989.892,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.401.898,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 443.288,00 kn. Veći dio popisnog zemljišta i građevinskih objekata (zgrade i vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Obračun ispravka vrijednosti dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je u okviru nefinancijske imovine na skupini računa neproizvedena dugotrajna imovina evidentirana vrijednost vlasničkih udjela i osnivačkih uloga u trgovačkim društvima u iznosu 8.931.973,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru financijske imovine na skupini računa dionice i udjeli u glavnici. Odredbama članka 31. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se financijska imovina sastoji, između ostaloga, od dionica i udjela u glavnici koje se prema odredbama članka 36. navedenog Pravilnika evidentiraju u skupini računa 15 - dionice i udjeli u glavnici.

U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta i prihode od boravišne pristojbe. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta evidentirani su u iznosu 317.309,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 98.157,00 kn (od čega se 56.497,00 kn odnosi na boravišnu pristojbu, a 41.660,00 kn na prihode od turističke zajednice za sufinanciranje troškova turističke ambulante). Pomoćne evidencije na temelju kojih se može utvrditi stanje navedenih potraživanja također se ne vode. Nisu pribavljeni podaci od turističke zajednice o obvezama za uplatu naplaćene boravišne pristojbe koja pripada Općini. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za naplaćenu naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 691.554,00 kn jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito doznačavala naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznačavati u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, obračuna ispravka vrijednosti, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u okviru financijske imovine, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi potraživanja od prihoda od prodaje građevinskog zemljišta navodi da se radilo o zaduženjima koja su nastala i naplaćena u 2010., a u sljedećoj godini nije bilo prijenosa potraživanja po toj osnovi pa nije bilo ni potrebe za iskazivanjem potraživanja koncem 2010. Nadalje navodi da je od početka turističke sezone 2011. poduzela mjere za bolju naplatu boravišne pristojbe i evidenciju navedenih potraživanja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.491.323,00 kn, što je za 6.729.677,00 kn ili 26,7% manje od plana.

Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine broj 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odlukom o komunalnoj naknadi i izmjenama odluke iz 2000. propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te rokovi plaćanja komunalne naknade. Odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi koje mora sadržavati odluka o komunalnoj naknadi. Odlukom o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 1998. i izmjenama odluke iz 2010. nisu utvrđene pripremne radnje i postupak davanja koncesije. Navedenom odlukom također je utvrđeno da će se dodjeljivanjem koncesije obavljati, između ostaloga, komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i obavljanje pogrebnih poslova. Odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je koje komunalne djelatnosti se mogu obavljati dodjeljivanjem koncesije, te da se odlukom o koncesijama za komunalne djelatnosti utvrđuju pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 871.393,00 kn. Općina je tijekom 2009. i 2010. obavila izmjere objekata na području Općine u svrhu utvrđivanja stvarnog stanja obveznika i kvadrature objekata koji podliježu obračunu poreza na kuće za odmor, komunalnu naknadu i naknadu za odvoz smeća. Za obveznike komunalne naknade koji uopće nisu bili u evidenciji, te za one kod kojih je utvrđeno da je došlo do promjene kvadrature objekta obračunavana je komunalna naknada u 2009. i 2010. na temelju stvarno utvrđenog stanja utvrđenog zapisnicima. Prije ispostavljanja računa nisu izdana nova rješenja o komunalnoj naknadi za nove i postojeće obveznike kod kojih je došlo do promjene u kvadraturi objekta.

Odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisana je obveza izdavanja rješenja o komunalnoj naknadi kojim se utvrđuje visina komunalne naknade po m², obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 29.556,00 kn. Odnose se na prihode od spomeničke rente za koju poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Odluka o spomeničkoj renti koja se naplaćuje po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora nije donesena. Uvidom u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske na području Općine postoji niz nepokretnih kulturnih dobara i kulturno-povijesna cjelina, te je trebalo donijeti odluku o spomeničkoj renti kako bi se osiguralo više sredstava za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara na području Općine. Odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03-isp., 87/09 i 88/10) propisano je da visinu spomeničke rente svojom odlukom određuje grad ili općina, koja se plaća po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn, od kojih je dospjelo 8.140.059,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega na potraživanja za općinske poreze 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.118.575,00 kn, namjensku cijenu vode 1.066.471,00 kn, naknadu za odvoz otpada 847.573,00 kn, komunalnu naknadu 475.309,00 kn, komunalni doprinos 353.306,00 kn, zakup poslovnog prostora 72.076,00 kn, te druga potraživanja 73.304,00 kn (prodaja grobnica, komunalne i druge koncesije).

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.118.575,00 kn koja nije prihod Općine i namjensku cijenu vode u iznosu 1.066.471,00 kn koja čine 79,0% ukupnih potraživanja. Obračun i naplata općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Općinu o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza nego samo o razrezu i naplaćenim porezima. U 2009. se pristupilo usklađivanju evidencije obveznika poreza na kuće za odmor sa stvarnim stanjem. Nakon obavljenog očevida na terenu Poreznoj upravi su u 2010. upućeni podaci za 822 obveznika poreza na kuće za odmor koji nisu bili u evidenciji ili kojima je došlo do promjene kvadrature što je rezultiralo povećanju zaduženja za porez na kuće za odmor za 523.861,00 kn ili 65,8% u odnosu na 2009. kadu su iznosila 796.316,00 kn i prihoda od poreza na kuće za odmor za 322.477,00 kn ili 44,4% u odnosu na 2009. kada su ostvareni u iznosu 726.777,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina koja koncem 2010. iznose 265.251,00 kn slane su opomene i pokrenuto je šest ovršnih postupaka u iznosu 109.412,00 kn. Potraživanja za namjensku cijenu vode odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu za neutrošena sredstva naplaćene namjenske cijene vode (2,00 kn/m³) koja su doznačavana Općini putem provedenih prijebaja za razdoblje od 2005. do 2010. za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine prema ugovoru o sufinanciranju radova na izgradnji kapitalnih objekata iz travnja 2004. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada slane su opomene i pokrenuto je deset ovršnih postupaka u ukupnom iznosu 111.432,00 kn, te su pokrenuta dva postupka ovrhe na pokretninama, a u pojedinim slučajevima zaključivani su sporazumi o obročnoj otplati duga. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu slane su opomene i pokrenuto je deset ovršnih postupaka u iznosu 96.099,00 kn. U 2010. obavljen je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 44.879,00 kn i naknada za odvoz otpada u iznosu 127.396,00 kn radi zastare.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene i pokrenuta tri ovršna postupka u iznosu 512.560,00 kn koja su u cijelosti naplaćena, dok se nenaplaćena potraživanja koncem 2010. odnose najvećim dijelom na potraživanja na temelju rješenja izdanih koncem 2010., od kojih je jedan obveznik u 2011. odustao od izdavanja građevinske dozvole. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada u iznosu 736.141,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 379.210,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 155.839,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 72.076,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje odluke o komunalnoj naknadi i odluke o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izdavanje rješenja obveznicima komunalne naknade u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže se poduzimanje radnji za utvrđivanje postojanja subjekata koji obavljaju gospodarsku djelatnost na području kulturno povijesne cjeline i nepokretnih kulturnih dobara kako bi se donijela odluka o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi odluke o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti navodi da je objavila ispravak naziva odluke o izmjeni odluke o komunalnim djelatnostima, koja sada glasi odluka o izmjeni odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti. Nadalje navodi da je pripremljen nacrt odluke o spomeničkoj renti koja će se uputiti na sljedeću sjednicu općinskog vijeća, te da se s donošenjem odluke odgađalo zbog poziva obrtničke komore koja traži fiskalno rasterećenje obrtnika koji zbog krize zatvaraju obrte i zbog relativno malog broja poslovnih prostora koji se nalaze u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne jezgre. Nadalje izjavljuje, u vezi prisilne naplate potraživanja za naknade za odvoz smeća, komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina i zakupa poslovnog prostora da su aktivnosti oko provođenja postupaka prisilne naplate potraživanja koji su započeti u 2010. nastavljeni u 2011. te da je tijekom lipnja i srpnja 2011. poslano više od 150 ovršnih rješenja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.395.340,00 kn, što je za 5.825.660,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn.

Donesen je plan sanacije manjka prihoda koncem 2010. u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda, smanjenje rashoda i investicija. Predlaže se i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Prijenos proračunskih sredstva za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine evidentiran je u 2010. u iznosu 1.336.312,00 kn što je 6,9% rashoda, od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 533.587,00 kn, rashoda za subvencije 471.797,00 kn i potraživanja za prenesena sredstva namjenske cijene vode 330.928,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.144.312,00 kn, nabavu uređaja za parkiranje u iznosu 169.000,00 kn i za tekuće poslovanje u iznosu 23.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planiran je nastavak izgradnje gravitacijskog cjevovoda u iznosu 500.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju koje je 9,32% u vlasništvu Općine, preneseno je u 2010. ukupno 1.144.312,00 kn, od čega sredstva namjenske cijene vode prema srednjoročnom programu 448.797,00 kn, te sredstva namjenske cijene vode na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine iz 2004. u iznosu 695.515,00 kn. Od 2005. do 2010. navedenom trgovačkom društvu preneseno je ukupno 7.127.942,00 kn (prema srednjoročnom programu 2.756.009,00 kn i prema ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine 4.371.933,00 kn). Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva su prenesena za gradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu i za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine.

Općina je s navedenim trgovačkim društvom u prosincu 2009. zaključila ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje od 2009.-2012. U ugovoru je navedeno da je sastavni dio cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa prihod Općine i raspoređena u proračunu, a da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa. Sastavni dio ugovora je cjenik vode iz 2005. Na temelju navedenog ugovora u 2010. izvršene su kompenzacije između Općine i društva u iznosu 448.797,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva namjenske cijene vode po srednjoročnom programu u iznosu 2.756.009,00 kn. Općina sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode prenosi navedenom trgovačkom društvu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke javne nabave. Imovina izgrađena prenesenim sredstvima namjenske cijene vode po srednjoročnom programu ne vodi se u poslovnim knjigama kao imovina Općine, nego je vodi trgovačko društvo kao svoju imovinu.

Ugovorom o sufinanciranju radova na izgradnji kapitalnih objekata vodoopskrbe na području Općine iz travnja 2004. ugovorena je izgradnja vodoopskrbnih objekata na području Općine u vrijednosti 9.452.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Sredstva za sufinanciranje osiguravaju Općina i navedeno trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u jednakim dijelovima. Ugovoreno je sufinanciranje Općine tijekom 2004. i 2005. iz namjenske cijene vode (2,00 kn/m³ isporučene vode) u iznosu 1.500.000,00 kn i kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 3.226.025,00 kn. Nadalje je ugovoreno da je trgovačko društvo isključivi nositelj investitorskih prava i obveza, te da će provesti javno nadmetanje za ustupanje ugovorenih radova uz sudjelovanje ovlaštenih predstavnika Općine. Ugovoreno je da će Općina sredstva doznačavati trgovačkom društvu sukladno dinamici izvođenja radova, a po pisanim zahtjevima trgovačkog društva za povlačenje sredstava uz koje se obavezno prilaže ovjerena i kontrolirana privremena odnosno okončana situacija, te da će se dodatkom ugovora utvrditi nova dinamika financiranja i izgradnje objekata, ukoliko priliv sredstava ne bude ostvaren kako je ugovoreno. Općina je sufinancirala izgradnju vodoopskrbnih objekata samo iz namjenske cijene vode, a dodaci navedenom ugovoru nisu zaključivani. Za prenesena sredstva iz namjenske cijene vode putem prijeba na temelju ugovora o sufinanciranju u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, povećanje nefinancijske imovine u vrijednosti 364.587,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 330.928,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju na temelju ugovora o sufinanciranju u iznosu 4.371.933,00 kn od čega su u okviru potraživanja za prihode poslovanje evidentirana sredstva u iznosu 1.066.471,00 kn za koja nisu ispostavljene privremene i okončane situacije za ugovorene radove. Imovinu izgrađenu prenesenim sredstvima namjenske cijene vode po ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine vodi trgovačko društvo i Općina kao svoju imovinu.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja koje je 100,0% vlasništvu Općine u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 192.000,00 kn, od čega 169.000,00 kn za nabavu parkirnog uređaja i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje. Sredstva za nabavu parkirnog uređaja prenesena su na temelju sporazuma o sufinanciranju iz ožujka 2010. kojim je utvrđeno da će postupke nabave uređaja za parkiranje procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn provesti komunalno društvo, a Općina sudjelovati u sufinanciranju u iznosu 200.000,00 kn. Za prenesena sredstva za nabavu parking uređaja nije povećana imovina Općine, a nabavljenu imovinu u poslovnim knjigama vodi komunalno društvo kao svoju imovinu.

U 2010. nije bilo donacija Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi pravnog statusa objekata vodoopskrbe navodi da je postojeći sustav javnih vodnih usluga ugrađen u sustav gospodarenja vodama samo odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, dok će značajnije promjene tek uslijediti. Nadalje navodi da je potrebno donijeti podzakonske akte koji će zajedno sa spomenutim zakonskim propisima činiti punu implementaciju europskih direktiva koje su obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u ovom sustavu. Također navodi da je Vlada Republike Hrvatske dužna uredbom do 2012. uspostaviti uslužna područja i urediti odnose na njima uz prethodno savjetovanje s jedinicama lokalne i područne samouprave i javnim isporučiteljima, te će se javno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave i isporučitelja u sustavu obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o čemu ovisi uređenje imovinsko-pravnih odnosa između Općine i trgovačkih društava što je trajna zadaća svih u narednom razdoblju. U vezi donacija Hrvatskom crvenom križu izjavljuje da će izmjenama i dopunama proračuna za 2011. predvidjeti određena sredstva za tu namjenu s obzirom da je pravilnik donesen 17. veljače 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti, naplatu svih prihoda i usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer nije usklađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, poslovni procesi nisu popisani i opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 13.989.892,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.401.898,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 443.288,00 kn. Veći dio popisanog zemljišta i građevinskih objekata (zgrade i vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim). Obračun ispravka vrijednosti dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je u okviru nefinancijske imovine na skupini računa neproizvedena dugotrajna imovina evidentirana vrijednost vlasničkih udjela i osnivačkih uloga u trgovačkim društvima u iznosu 8.931.973,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru financijske imovine na skupini računa dionice i udjeli u glavnici. U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od boravišne pristojbe ostvarene u iznosu 98.157,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta ostvarene u iznosu 317.309,00 kn. Obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama za naplaćenu naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 691.554,00 kn jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito doznačavala naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda. (točka 2. Nalaza)

- Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je tijekom 2009. i 2010. ispostavljala račune za komunalnu naknadu za nove obveznike i za postojeće kod kojih je utvrđena promjena u kvadraturi objekata, a prethodno nije ispostavila nova rješenja o komunalnoj naknadi. Odluka o spomeničkoj renti koja se naplaćuje po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora nije donesena. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn od kojih su dospjela u iznosu 8.140.059,00 kn. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada u iznosu 736.141,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 379.210,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 155.839,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 72.076,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn predstavlja manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn. Općina je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenijela sredstva u iznosu 1.336.312,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 7.319.942,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 7.127.942,00 kn (2.756.009,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 4.371.933,00 kn prema ugovoru o sufinanciranju za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine), te komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja 192.000,00 kn (169.000,00 kn za nabavu uređaja za parkiranje na temelju ugovora o sufinanciranju i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje). Općina nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu na temelju ugovora o sufinanciranju vodoopskrbnih objekata na području Općine vode Općina i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao svoju imovinu, dok izgrađenu imovinu na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata i imovinu nabavljenu na temelju ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom Općina ne vodi u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli i tajništvo. Općina ima 15 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Klarin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.491.323,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.395.340,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 904.017,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.093.798,00 kn, čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Donesen je plan sanacije manjka prihoda koncem 2010. u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda, smanjenje rashoda i investicija. Predloženo je i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.757.641,00 kn ili 42,0%, pomoći u iznosu 4.109.249,00 kn ili 22,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.342.552,00 kn ili 18,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.078.516,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 10.782.383,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 296.133,00 kn se nalaze na žiro računu i računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn i, dospjela su u iznosu 8.140.059,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 303.910,00 kn ili 3,6%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda koja nije prihod Općine u iznosu 1.118.575,00 kn i namjensku cijenu vode u iznosu 1.066.471,00 kn koja čine 79,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 6.896.040,00 kn, od kojih dospjele iznose 5.678.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 427.156,00 kn ili 5,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.167.592,00 kn ili 37,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.924.308,00 kn ili 30,5% i za zaposlene u iznosu 3.106.632,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene sa zakonskim odredbama. Općina je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenijela sredstva u iznosu 1.336.312,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 7.319.942,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 7.127.942,00 kn (2.756.009,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 4.371.933,00 kn prema ugovoru o sufinanciranju za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine), te komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja 192.000,00 kn (169.000,00 kn za nabavu uređaja za parkiranje na temelju ugovora o sufinanciranju i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje). Općina nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu na temelju ugovora o sufinanciranju vodoopskrbnih objekata na području Općine vode Općina i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao svoju imovinu, dok izgrađenu imovinu na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata i imovinu nabavljenu na temelju ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom Općina ne vodi u svojoj imovini. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na donošenje programa mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno po nalogima koji se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti, naplatu svih prihoda i usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRIBUNJ

Šibenik, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/302
URBROJ: 613-17-11-6
Šibenik, 28. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRIBUNJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Tribunj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. kolovoza do 28. rujna 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća područje naselja Tribunj s ukupno 1 390 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U općini ima osam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Pilipac.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.358.618,00 kn, što je za 1.384.619,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.532.058,00 kn ili 27,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.667.686,00	9.283.067,00	87,0	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.915.000,00	3.882.112,00	99,2	41,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.168.094,00	-	23,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		758.149,00	-	8,1
1.1.3.	Općinski porezi		955.869,00	-	10,2
1.2.	Pomoći	1.471.255,00	1.438.524,00	97,8	15,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		119.893,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.318.631,00	-	14,1
1.3.	Prihodi od imovine	899.623,00	443.742,00	49,3	4,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.000,00	6.746,00	75,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	890.623,00	436.996,00	49,1	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.820.108,00	3.017.021,00	79,0	32,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	250.000,00	100,0	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.570.108,00	2.767.021,00	77,5	29,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.767.894,00	-	18,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		999.127,00	-	10,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	561.700,00	501.668,00	89,3	5,4
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	75.551,00	75.551,00	100,0	0,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	75.551,00	75.551,00	100,0	0,8
	Ukupno	10.743.237,00	9.358.618,00	87,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.882.112,00 kn ili 41,5%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.767.021,00 kn ili 29,5% i prihodi od pomoći u iznosu 1.438.524,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.270.961,00 kn i imaju udjel 13,6%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.371.986,00 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.947.136,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 424.850,00 kn se nalaze na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.476.601,00	6.921.822,00	92,6	73,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.201.000,00	1.188.334,00	98,9	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.735.349,00	1.632.975,00	94,1	17,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.840,00	30.858,00	88,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	173.000,00	177.216,00	102,4	1,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.190.525,00	1.079.747,00	90,7	11,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	336.984,00	345.154,00	102,4	3,6
1.3.	Financijski rashodi	311.000,00	302.359,00	97,2	3,2
1.4.	Subvencije	2.272.752,00	2.272.752,00	100,0	24,0
1.5.	Pomoći	420.000,00	320.000,00	76,2	3,4
1.5.1.	Kapitalne pomoći		320.000,00	-	3,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	379.400,00	347.572,00	91,6	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.157.100,00	857.830,00	74,1	9,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.132.100,00	857.830,00	75,8	9,1
1.7.2.	Drugi rashodi	25.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.573.642,00	2.402.509,00	93,4	25,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.211.000,00	1.209.358,00	99,9	12,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	862.642,00	820.522,00	95,1	8,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	500.000,00	372.629,00	74,5	3,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	146.027,00	146.027,00	100,0	1,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	146.027,00	146.027,00	100,0	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	546.967,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.743.237,00	9.470.358,00	88,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		111.740,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, što je za 1.272.879,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.509,00 kn ili 25,4%, rashodi za subvencije u iznosu 2.272.752,00 kn ili 24,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.632.975,00 kn ili 17,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.188.334,00 kn ili 12,5%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.973.788,00 kn s udjelom 20,9%. U vrijednosno manje značajnim iznosima iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 8.170,00 kn ili 2,4% i rashodi za materijal i energiju za 4.216,00 kn ili 2,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.109.867,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.445.724,00	14.170.045,00	135,7
2.	Financijska imovina	3.063.480,00	2.939.822,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	608.118,00	433.616,00	71,3
2.2.	Jamčevni polozi	75.551,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	1.816.680,00	2.339.379,00	128,8
2.4.	Udjeli u glavnici	556.091,00	166.027,00	29,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	7.040,00	800,00	11,4
	Ukupno imovina	13.509.204,00	17.109.867,00	126,7
3.	Obveze	4.509.949,00	4.363.124,00	96,7
4.	Vlastiti izvori	8.999.255,00	12.746.743,00	141,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.509.204,00	17.109.867,00	126,7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (programi i projekti) u iznosu 3.585.968,00 kn, građevinske objekte 10.325.509,00 kn, opremu 146.967,00 kn i prijevozna sredstva 111.601,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 433.616,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.339.379,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 166.027,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.748,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 667.376,00 kn, te obveze za primljene zajmove 3.270.000,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obvezu iz 2009. za dugoročni zajam koji je Općina dobila od poslovne banke za kupnju poslovne zgrade u iznosu 3.270.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu na EUR, rok otplate dvanaest godina, uključujući početak od dvije godine, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 6,5%, te manipulativnu mjesečnu naknadu 0,08%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa, obračunavati i naplaćivati naknadu za uređenje voda u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja za prihode od komunalne naknade, uskladiti sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina je ustrojila knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa.
- Postignut je dogovor s pravnom osobom za upravljanje vodama u državnom vlasništvu da će navedena pravna osoba obavljati obračun i naplatu naknada za uređenje voda.
- Sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu vrijednosno značajnijeg dijela potraživanja za prihode od komunalne naknade, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obavezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u srpnju 2011. s društvom za informacijske tehnologije zaključila ugovor o konzultantskim uslugama na projektu Analiza projekta i optimizacije rada u jedinicama lokalne samouprave, te pokrenula radnje vezane za postupak izrade plana i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U Izvještaju o obvezama stanje dospjelih obveza koncem 2010. iskazano je u iznosu 4.363.124,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 649.279,00 kn. U navedenom Izvještaju iskazane su kao dospjele obveze za zajam u iznosu 3.270.000,00 kn, te za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 443.845,00 kn koje koncem 2010. nisu dospjele na naplatu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U Izvještaju o prihodima i rashodima i primicima i izdacima za 2010. iskazan je preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 546.967,00 kn što je za 76.003,00 kn manje od iskazanog manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima i primicima i izdacima za 2009. U poslovnim knjigama Općine je u tijeku 2010. izvršen ispravak manjka prihoda iz prethodnih godina za 76.003,00 kn zbog toga što je Općina u 2009. u okviru izdataka za udjele u glavnici trgovačkih društava evidentirala rashode za plaćeni vodni doprinos za izgradnju objekta veletržnice ribe u iznosu 76.003,00 kn, a trgovačko društvo za poslovanje ulovljenom ribom u kojem Općina ima udjel 25,0% je navedena sredstva u 2010. vratilo Općini. Veletržnica ribe osnovana je društvenim ugovorom zaključenim u studenome 2009. između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Šibensko-kninske županije, Općine i ribarske zadruge. Navedenim društvenim ugovorom osnivači su osnovali Veletržnicu ribe s ciljem ostvarenja projekta izgradnje veletržnice ribe u Tribunjku i poticanja razvoja organiziranog ribarstva na području Općine, Šibensko-kninske županije i šire. Temeljni kapital društva iznosi 40.000,00 kn u jednakim temeljnim ulozima po svakom osnivaču od 10.000,00 kn. Odredbama članka 9. navedenog društvenog ugovora utvrđeno je da će članovi društva izvršiti dokapitalizaciju u skladu sa svojim proračunskim i drugim mogućnostima. Utvrđeno je da će odluku o povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala donijeti Skupština Veletržnice ribe.

U Bilanci je na koncu 2010. iskazana vrijednost udjela u trgovačkim društvima manje za 390.064,00 kn u odnosu na početak 2010. zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Za izgradnju veletržnice ribe ribarskoj zadruzi kao investitoru Općina je u ožujku 2009. ispostavila rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 393.716,00 kn. Općina je u ožujku 2009. također donijela odluku kojom je obvezu plaćanja komunalnog doprinosa prenijela s ribarske zadruge na Veletržnicu ribe u iznosu 295.287,00 kn, te oslobađanje plaćanja dijela komunalnog doprinosa u iznosu 98.429,00 kn, za koji dio je predviđeno izvršiti dokapitalizaciju Veletržnice ribe i povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe. Općina je u ožujku 2009. također donijela odluku na temelju koje je preuzela plaćanje dijela vodnog doprinosa za izgradnju veletržnice u iznosu 37.598,00 kn, te je utvrđeno da će se navedena sredstva unijeti kao temeljni kapital za dokapitalizaciju Veletržnice ribe. Općina je u poslovnim knjigama u 2010. smanjila pogrešno evidentirano povećanje udjela u trgovačkim društvima za 400.064,00 kn koje je provedeno u 2009., te je evidentirala udio Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe u novcu u iznosu 10.000,00 kn i za izvršena ulaganja za komunalni i vodni doprinos u iznosu 136.027,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 98.429,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 37.598,00 kn).

Općina nije od Veletržnice ribe zatražila donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala i svog udjela za ulaganja u Veletržnicu ribe u iznosu 136.027,00 kn.

Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Uplate u blagajnu tijekom 2010. iznosile su 503.568,00 kn. Uplata dijela prihoda od priključaka na objekte komunalne infrastrukture, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 364.815,00 kn obavljena je putem blagajne. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. (Narodne novine 157/09, 9/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10 i 124/10) je propisano da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna.

Većina proračunskih rashoda za 2010. je u poslovnim knjigama evidentirana nakon izvršenog plaćanja, a trebala je biti evidentirana u trenutku nastanka poslovnog događaja. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati podatke o obvezama u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, zatražiti od Veletržnice ribe donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala za ulaganja Općine, evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te naplatu proračunskih prihoda obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Općine.

- 2.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su u Izvještaju o obvezama za 2010. prikazali dospjele i nedospjele obveze u koloni stanje dospjelih obveza, s tim da se najveći iznos pogrešno dospjelih obveza odnosi na kredit poslovne banke u iznosu 3.270.000,00 kn. Općina izjavljuje da će podatke o dospjelim obvezama prikazati u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. srpnja do 30. rujna 2011. u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi iskazane vrijednosti udjela u Veletržnici ribe, Općina se očitovala da je skupština Veletržnice trebala donijeti odluku o povećanju temeljnog kapitala Općine za 136.027,00 kn koju nije donijela, te da će Općina zatražiti njeno donošenje. U vezi uplate dijela proračunskih prihoda preko blagajne, očitovala se da su se navedene uplate obavljale preko blagajne zbog interesa stanovništva za takvim načinom plaćanja, te da će ubuduće tražiti da se plaćanje obavlja preko računa za redovno poslovanje proračuna. U vezi evidentiranja rashoda nakon izvršenog plaćanja, Općina se očitovala da su rashodi u evidenciji dobavljača evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, te da će ubuduće rashode u glavnoj knjizi evidentirati na navedeni način.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.358.618,00 kn, što je za 1.384.619,00 kn ili 12,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 524.521,00 kn ili 28,9%. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 842.657,00 kn, općinske poreze 700.551,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda 475.972,00 kn, komunalnu naknadu 191.239,00 kn, te za prihode od imovine 128.960,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja Porezna uprava, koja Općini nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja. Porez na korištenje javnih površina od kojih su potraživanja koncem 2010. iznosila 109.257,00 kn obračunava i naplaćuje Općina. Općina je poslala opomene za potraživanja za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i priključenje na objekt komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda u iznosu 266.201,00 kn. Ovršni postupci pokrenuti su za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, koncesijska odobrenja i za priključenje na objekt komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda u iznosu 240.678,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 99.586,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu dijela potraživanja od priključaka na komunalnu infrastrukturu, koncesijskih odobrenja i poreza na korištenje javnih površina, te za ukupna potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.241.206,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će nadalje poduzimati mjere za pravodobnu naplatu svih svojih prihoda vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.743.237,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, što je za 1.272.879,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Planirani su i evidentirani u poslovnim knjigama u okviru subvencija u iznosu 2.272.752,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 505.612,00 kn.

Odnose se na prijenose sredstava za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te za izgradnju objekta tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva trgovačkom društvu za djelatnost odvodnje i marina u kojem Općina ima udjel 100,0% (dalje u tekstu: Društvo) u iznosu 2.272.752,00 kn za izgradnju objekata odvodnje. Djelatnost Društva je poslovanje nekretninama, usluga parkirališta, izdavačka djelatnost, organizacija kulturnih, zabavnih i drugih manifestacija, upravljanje i održavanje javnim plažama, javni i cestovni prijevoz putnika, robe i tereta u domaćem i međunarodnom prometu, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te djelatnost marina i iznajmljivanje plovila. Odlukom općinskog poglavarstva iz ožujka 2009. Društvo je određeno kao investitor na izgradnji objekata odvodnje starog sela. Nadalje je utvrđeno da će Društvo za izgradnju crpne stanice i izgradnju tlačnog cjevovoda i obalnog kolektora otpadnih voda u starom selu provesti otvoreni postupak nabave, što je Društvo i napravilo. Za projekt odvodnje starog sela Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 3.159.047,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 886.295,00 kn i u 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Općina i Društvo nisu uredili imovinsko-pravne odnose za navedena ulaganja koja Općina ne vodi kao svoju imovinu, a Društvo vodi kao svoju imovinu.

Općina je u 2010. komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe koje nije u suvlasništvu Općine jer nakon izdvajanja Općine iz grada Vodica 2006. nije napravljena podjela imovine pa Općina nije dobila pripadajući udio u vlasništvu prenijela proračunska sredstva u iznosu 306.267,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ugovorom o sufinanciranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji koji je zaključen između Općine i Komunalnog društva u siječnju 2010., na temelju zaključka o prihvaćanju prijedloga srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji, utvrđeno je da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata koji se naplaćuje na području Općine, prihod Općine. Komunalno društvo kao nositelj investicijskih poslova naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa uz obvezu da godišnje izvještava Općinu o namjenskom trošenju. Na temelju navedenog ugovora provedeni su višestruki prijeboti u iznosu 306.267,00 kn koji su u računovodstvu proračuna evidentirani kroz prihode i rashode. Komunalno društvo nije poslalo Općini godišnji izvještaj o namjenskom trošenju navedenih sredstava. Općina je u razdoblju od 2008. do 2009. prenijela Komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.351.502,00 kn za izgradnju mjesne vodovodne mreže na temelju ugovora zaključenih između Općine i Komunalnog društva u ranijem razdoblju. Ukupno je Komunalnom društvu u razdoblju od 2008. do 2010. preneseno 1.657.769,00 kn, od čega za izgradnju mjesne vodovodne mreže 1.351.502,00 kn, a za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu 306.267,00 kn. Nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Komunalnog društva za navedena ulaganja koja se vode kao imovina Općine i Komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojem su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, a odredbama članka 5. navedenog Zakona propisano je da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva ribarskoj zadruzi u iznosu 199.345,00 kn za izgradnju objekta tržnice i ribarnice. Djelatnost ribarske zadruge je poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, ribarstvo, uzgoj riba i usluge povezane s njima, proizvodnja hrane i pića, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića, napitaka i pružanje usluga smještaja, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, prijevoz robe i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, pomorski i obalni prijevoz, turističke usluge u nautičkom turizmu, djelatnosti marina, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, te iznajmljivanje strojeva i opreme. Općina je prenijela sredstva ribarskoj zadruzi na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenoga u prosincu 2009. između Općine, ribarske zadruge i Društva kojim je utvrđeno da će nakon dovršetka projekta i puštanja u rad tržnice, Općina imati vlasnička prava na izgrađenom objektu. Općina je povećala vrijednost imovine za vrijednost prenesenih sredstava ribarskoj zadruzi za izgradnju tržnice i ribarnice.

U okviru drugih nespomenutih usluga iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da s društvom za djelatnost odvodnje u vlasništvu općine nije uredila imovinsko pravne odnose za ulaganja u odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, jer navedena ulaganja namjerava prenijeti komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, koje nije u vlasništvu Općine, koje bi trebalo biti nosilac održavanja navedene infrastrukture na području Šibensko-kninske županije i na području Općine. Nadalje obrazlaže da s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi jer još nije utvrđena visina ulaganja svake jedinice lokalne samouprave i jer arbitražna komisija Ministarstva uprave nije donijela rješenje o zajedničkoj imovini Općine i grada Vodice iz čijeg je sastava nastala Općina, te prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju za uređenje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine. Također navodi da je prijenos proračunskih sredstava ribarskoj zadruzi za izgradnju tržnice i ribarnice izvršen na temelju ugovora o poslovnoj suradnji kojim je utvrđeno da će Općina imati vlasnička prava na izgrađenom objektu, pa je Općina za vrijednost prenesenih sredstava ribarskoj zadruzi povećala vrijednost imovine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
 - U Izvještaju o obvezama stanje dospjelih obveza koncem 2010. iskazano je u iznosu 4.363.124,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 649.279,00 kn. Udio Općine u temeljnom kapitalu Veletržnice ribe iskazan je za 136.027,00 kn više nego je upisan u sudski registar, a Općina nije od Veletržnice ribe zatražila donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala i svog udjela za navedena ulaganja. Uplata dijela prihoda od priključaka na objekte komunalne infrastrukture, poreza na korištenje javnih površina, te komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 364.815,00 kn obavljena je putem blagajne, a trebala je biti obavljena putem žiro računa. Većina proračunskih rashoda za 2010. je u poslovnim knjigama evidentirana nakon izvršenog plaćanja, a trebala je biti evidentirana u trenutku nastanka poslovnog događaja. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 99.586,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu dijela potraživanja za prihode od priključka na komunalnu infrastrukturu, koncesijskih odobrenja i poreza na korištenje javnih površina, te za ukupna potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.241.206,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava Društvu za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, komunalnom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te ribarskoj zadruzi za izgradnju objekata tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn.

Za projekt odvodnje Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 3.159.047,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 886.295,00 kn i u 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Za navedena ulaganja nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Društva. Društvo navedena ulaganja vodi kao svoju imovinu, a Općina ne vodi kao svoju imovinu. Općina je prenijela Komunalnom društvu sredstva u iznosu 1.657.769,00 kn, od čega u razdoblju od 2008. do 2009. u iznosu 1.351.502,00 kn za izgradnju mjesne vodovodne mreže, a u 2010. u iznosu 306.267,00 kn za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu. Općina i Komunalno društvo nisu riješili imovinsko-pravne odnose za navedena ulaganja koja Komunalno društvo i Općina vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Pilipac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.358.618,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.470.358,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 111.740,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 546.967,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 658.707,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 3.882.112,00 kn ili 41,5%, po posebnim propisima u iznosu 2.767.021,00 kn ili 29,5% i od pomoći u iznosu 1.438.524,00 kn ili 15,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.371.986,00 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.947.136,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 424.850,00 kn se nalaze na žiro računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.339.379,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, dospjela su i čine 25,0% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 524.521,00 kn ili 28,9%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 842.657,00 kn, općinske poreze 700.551,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 475.972,00 kn i komunalnu naknadu 191.239,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2010. stanje zaduženja iznosi 3.270.000,00 kn i odnosi se na obvezu za dugoročni zajam kod poslovne banke iz prethodne godine za kupnju poslovne zgrade. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 4.363.124,00 kn, od kojih su dospjele u iznosu 649.279,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 146.825,00 kn ili 3,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.402.509,00 kn ili 25,4%, subvencije u iznosu 2.272.752,00 kn ili 24,0%, materijalne rashode u iznosu 1.632.975,00 kn ili 17,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.188.334,00 kn ili 12,5%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je u 2010. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.778.364,00 kn, što je 29,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava Društvu za izgradnju objekata za odvodnju u iznosu 2.272.752,00 kn, Komunalnom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 306.267,00 kn, te ribarskoj zadruzi za izgradnju objekta tržnice i ribarnice u iznosu 199.345,00 kn. Općina nije s Društvom i Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine. Izgrađene objekte za vodoopskrbu kao svoju imovinu vode Općina i Komunalno društvo, a objekte odvodnje Općina ne vodi kao svoju imovinu, već Društvo kao svoju imovinu. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje knjiga ulaznih i izlaznih računa, obračun i naplatu naknada za uređenje voda, usklađenje sredstava planiranih programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, izradu programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži propisane elemente, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno po nalogu koji se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/278

URBOJ: 613-17-11-5

Šibenik, 10. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE UNEŠIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Unešić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen u razdoblju od 9. do 10. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.484.841,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.333.216,00 kn, što je za 3.151.625,00 kn ili 48,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 26.079,00 kn ili 0,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.434.841,00	3.329.723,00	51,7	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.595.119,00	1.737.633,00	37,8	52,2
1.1.1.	Porez i prizet na dohodak		1.701.658,00	-	51,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		13.880,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		22.095,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	913.222,00	1.020.699,00	111,8	30,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		677.227,00	-	20,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		343.472,00	-	10,3
1.3.	Prihodi od imovine	182.000,00	173.340,00	95,2	5,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	226,00	22,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	181.000,00	173.114,00	95,6	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	744.500,00	398.051,00	53,5	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	101.000,00	20.460,00	20,3	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	643.500,00	377.591,00	58,7	11,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		243.711,00	-	7,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		133.880,00	-	4,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	3.493,00	7,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	3.493,00	7,0	0,1
	Ukupno	6.484.841,00	3.333.216,00	51,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.701.658,00 kn ili 51,1% i od pomoći u iznosu 1.020.699,00 kn ili 30,6%. Svi drugi prihodi iznose 610.859,00 kn i imaju udjel 18,3%. Znatno ispod plana u vrijednosno značajnijem iznosu ostvareni su prihodi od poreza za 2.857.486,00 kn ili 62,2% i prihodi po posebnim propisima za 265.909,00 kn ili 41,3%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.150.880,00	2.498.689,00	79,3	82,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	574.080,00	559.237,00	97,4	18,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.661.300,00	1.366.058,00	82,2	45,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.000,00	17.136,00	77,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	637.000,00	599.471,00	94,1	19,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	668.000,00	515.054,00	77,1	17,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	334.300,00	234.397,00	70,1	7,8
1.3.	Financijski rashodi	70.500,00	62.199,00	88,2	2,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	455.000,00	320.841,00	70,5	10,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	390.000,00	190.354,00	48,8	6,3
1.5.1.	Tekuće donacije	370.000,00	180.300,00	48,7	6,0
1.5.2.	Drugi rashodi	20.000,00	10.054,00	50,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	536.000,00	519.123,00	96,9	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	480.000,00	463.255,00	96,5	15,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	56.000,00	55.868,00	99,8	1,8
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.797.961,00	0,00	-	-
Ukupno		6.484.841,00	3.017.812,00	46,5	100,0
Višak prihoda			315.404,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.484.841,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.017.812,00 kn, što je za 3.467.029,00 kn ili 53,5% manje od plana. U planiranim rashodima sadržano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.797.961,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 315.404,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.797.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.482.557,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 2.925.724,00 kn, od čega je dospjelo 2.798.920,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.366.058,00 kn ili 45,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 559.237,00 kn ili 18,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.123,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 573.394,00 kn i imaju udjel 19,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.417.087,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.544.482,00	6.444.926,00	98,5
2.	Financijska imovina	4.668.810,00	4.972.161,00	106,5
2.1.	Novčana sredstva	53.492,00	313.264,00	585,6
2.2.	Potraživanja	1.302.556,00	1.361.093,00	104,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.171.000,00	3.171.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	141.762,00	126.804,00	89,4
	Ukupno imovina	11.213.292,00	11.417.087,00	101,8
3.	Obveze	3.016.279,00	2.925.724,00	97,0
4.	Vlastiti izvori	8.197.013,00	8.491.363,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.213.292,00	11.417.087,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 6.119.433,00 kn, opremu 271.055,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 54.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 313.264,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.357.993,00 kn, druga potraživanja 3.100,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 3.171.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 126.804,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.213.082,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.712.642,00 kn.