



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/12
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE 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 Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 14. 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 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. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Na području Županije ustrojeno je 16 gradova i 39 općina. 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 područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema Odluci o unutarnjem ustrojstvu koja je donesena u prosincu 2009., za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno 11 upravnih tijela, od čega sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo Županije i dvije službe. U skladu s novim ustrojem raspisan je u studenome 2010. javni natječaj za izbor pročelnika šest upravnih odjela, dvije službe te tajnika Županije. Odabrano je deset kandidata koji su već bili zaposlenici Županije. Rješenja za radno mjesto izdana su u siječnju 2011. kojima je utvrđen početak rada 1. veljače 2011. Koncem 2009. u Županiji je bilo zaposleno (na bazi sati rada) 206 zaposlenika, a na koncu 2010. bilo je 197. Županija ima 121 proračunskog korisnika, za sedam proračunskih korisnika s 387 zaposlenih osiguravaju se sredstva za plaće u županijskom proračunu (četiri doma za stare i nemoćne, dva muzeji i javna ustanova). Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela i poslovnik županijske skupštine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ante Sanader.

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 491.741.497,00 kn, a ostvareni su u iznosu 464.451.285,00 kn, što je za 27.290.212,00 kn ili 5,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 16.496.496,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.567.746,00 kn ili 3,0%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	449.395.960,00	445.473.656,00	99,1	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	374.893.881,00	372.079.462,00	99,2	80,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		349.964.473,00	-	75,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		317.647,00	-	0,1
1.1.3.	Županijski porezi		21.797.342,00	-	4,7
1.2.	Pomoći	19.323.769,00	18.167.896,00	94,0	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	17.303.769,00	17.551.354,00	101,4	3,8
1.2.1.	Kapitalne pomoći	2.020.000,00	616.541,00	30,5	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	11.851.687,00	12.073.256,00	101,9	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.742.726,00	2.920.253,00	106,5	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.108.961,00	9.153.003,00	100,5	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	41.716.623,00	41.604.554,00	99,7	8,9
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	11.610.000,00	11.388.391,00	98,1	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	30.106.623,00	30.216.163,00	100,4	6,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		0,00	-	-
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		30.216.163,00	-	6,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.610.000,00	1.548.489,00	96,2	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.849.041,00	18.977.629,00	73,4	4,1
2.1.	Primici (povrati) glavnice danih zajmova	25.649.041,00	18.826.405,00	73,4	4,0
2.2.	Primici od prodaje dionica	200.000,00	151.224,00	75,6	0,0
3.	Višak prihoda i primitaka	16.496.496,00	0,00	-	-
	Ukupno	491.741.497,00	464.451.285,00	94,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 372.079.462,00 kn koji čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda. Zatim slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 41.604.554,00 kn ili 8,9%, dok svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja te primici od povrata glavnice danih zajmova i prodaje dionica) ostvareni su u iznosu 50.767.269,00 kn ili 10,9%. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn. Prihodi za posebne namjene domova su prihodi od sufinanciranja cijene usluga korisnika domova za starije i nemoćne osobe koje domovi ostvaruju naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, temeljem ugovora o skrbi između domova i korisnika, odnosno obveznika plaćanja cijene skrbi izvan vlastite obitelji ili rješenja centra za socijalnu skrb, drugih usluga ili na drugi način. Navedeni prihodi se odnose na vlastite prihode domova za starije i nemoćne osobe te nisu mogli biti evidentirani u okviru prihoda županijskog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za socijalnu skrb, domove starih i nemoćnih, zdravstvene ustanove te školstva, prihode za posebne namjene, pomoći, prihode od naknada za koncesiju na pomorskom dobru, koncesije na pravo na lov, prihode od lovozakupnina, naknade za koncesiju za ambalažni otpad, eko rentu, te prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti. Ostvareni su u iznosu 265.162.576,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,1%. Za propisane namjene utrošeno je 262.486.555,00 kn, a 2.676.021,00 kn (prihodi od pomoći za financiranje projekta Europske unije 1.736.834,00 kn, razvoj protupožarnog sustava 300.000,00 kn, sustav navodnjavanja 145.940,00 kn, Fond za razvitak poljoprivrede i lokalne projekte razvoja 335.355,00 kn, hladnog pogona eko brodice 139.483,00 kn, mikrokreditiranje u poduzetništvu 17.008,00 kn, te za financiranje rada Županijskog savjeta za europske integracije 1.400,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. provodi se na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i Odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova te Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova, te materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2010. (Narodne novine 19/10). U 2010. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 213.149.008,00 kn od čega je iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvareno 70.236.428,00 kn, a iz državnog proračuna od pomoći izravnjanja 142.912.580,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 213.208.746,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 84.418.861,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 49.089.063,00 kn, zdravstvo 44.867.740,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 25.367.448,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 9.465.634,00 kn. Razlika između ostvarenih prihoda i raspoređenih sredstava korisnicima iznosi 59.738,00 kn i namirena je iz županijskog 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	404.007.340,00	391.547.350,00	96,9	84,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	84.806.288,00	80.762.485,00	95,2	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	181.271.168,00	177.740.293,00	98,1	38,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.851.373,00	20.480.223,00	98,2	4,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	69.283.128,00	68.755.346,00	99,2	14,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	81.517.582,00	79.622.291,00	97,7	17,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.619.085,00	8.882.433,00	92,3	1,9
1.3.	Financijski rashodi	2.538.614,00	2.445.690,00	96,3	0,5
1.4.	Subvencije	22.667.008,00	21.835.248,00	96,3	4,7
1.5.	Pomoći	49.823.132,00	47.237.790,00	94,8	10,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	11.421.638,00	10.462.783,00	91,6	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	38.401.494,00	36.775.007,00	95,8	7,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	12.246.800,00	11.487.205,00	93,8	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	50.654.330,00	50.038.639,00	98,8	10,8
1.7.1.	Tekuće donacije	26.268.094,00	26.148.319,00	99,5	5,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	19.400.923,00	18.975.519,00	97,8	4,1
1.7.3.	Kazne, penali, naknade štete	150.000,00	146.953,00	98,0	0,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.835.313,00	4.767.848,00	98,6	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	58.711.467,00	51.544.166,00	87,8	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	82.200,00	81.856,00	99,6	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	40.575.142,00	35.292.520,00	87,0	7,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	18.054.125,00	16.169.790,00	89,6	3,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	29.022.690,00	19.677.040,00	67,8	4,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.083.649,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	18.439.041,00	11.177.040,00	60,6	2,4
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.500.000,00	8.500.000,00	100,0	1,9
	Ukupno	491.741.497,00	462.768.556,00	94,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.682.729,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 491.741.497,00 kn, a izvršeni su u iznosu 462.768.556,00 kn, što je za 28.972.941,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.682.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 16.496.496,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 18.179.225, 00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz ožujka 2011. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju prenosi se u proračun za 2011. za rezerviranja iz neutrošenih sredstava u iznosu 11.421.182,00 kn i nove namjene u iznosu 6.758.043,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 177.740.293,00 kn ili 38,4%, zaposlene u iznosu 80.762.485,00 kn ili 17,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.544.167,00 kn ili 11,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 50.038.639,00 kn ili 10,8% i pomoći u iznosu 47.237.790,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 55.445.183,00 kn i imaju udjel 12,0%.

Izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 2.083.649,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.767.848,00 kn odnose se na pomoći trgovačkim komunalnim društvima za projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata odvodnje 1.721.926,00 kn, objekata vodoopskrbe 2.730.815,00 kn te sufinanciranje troškova održavanja hladnog pogona brodice ECO 315.107,00 kn. Sredstva za objekte odvodnje i vodoopskrbe dodijeljena su trgovačkim komunalnim društvima na temelju donesenih programa ulaganja u objekte odvodnje i vodoopskrbe na području Županije i na temelju dostavljene dokumentacije trgovačkih društava o izvršenim ulaganjima (računi i ovjerene obračunske situacije o izvedenim radovima). S trgovačkim društvima zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama prema kojima su sva prava i obveze investitora prenijeta na trgovačka komunalna društva.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 19.677.040,00 kn. Odnose se na izdatke za udjele u iznosu 11.177.040,00 kn i izdatke za otplatu kredita Domu zdravlja Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 8.500.000,00 kn.

Izdaci za udjele izvršeni su na temelju odluka županijske skupštine iz prosinca 2010. o povećanju poslovnih udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu Županije, pretvaranjem potraživanja za dane kratkoročne pozajmice i uplatom u novcu. Evidentiranje povećanja udjela u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju izvoda iz sudskog registra.

Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije se zadužio kod poslovne banke u 2006. u iznosu 34.000.000,00 kn (4.694.583,51 EUR) u svrhe podmirenja dugovanja prema dobavljačima za nabavu lijekova. Odluku o kreditnom zaduženju donijelo je županijsko poglavarstvo, a o davanju jamstva na zaduženje županijska skupština. Prijenos sredstava za otplatu kredita u iznosu 8.500.000,00 kn obavljen je u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2010. o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. i Odlukom Župana iz ožujka 2010. o utvrđivanju popisa prioriteta za raspored sredstava namijenjenih financiranju decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u vlasništvu Splitsko-dalmatinske županije u 2010. Koncem 2010. kredit je otplaćen u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 282.090.708,00 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	21.013.514,00	21.247.541,00	101,1
2.	Financijska imovina	262.253.938,00	260.843.167,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	14.379.907,00	10.773.744,00	74,9
2.2.	Potraživanja	109.435.877,00	118.187.949,00	108,0
2.3.	Dani zajmovi	68.145.754,00	50.412.074,00	74,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.292.400,00	81.469.400,00	115,9
	Ukupno imovina	283.267.452,00	282.090.708,00	99,6
3.	Obveze	27.153.228,00	28.843.578,00	106,2
4.	Vlastiti izvori	256.114.224,00	253.247.130,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	283.267.452,00	282.090.708,00	99,6
	Izvanbilačni zapisi	174.886.168,00	174.281.997,00	99,7

Nefinancijska imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu (projekti i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programi razvitka gospodarstva i drugi) u iznosu 6.996.895,00 kn, građevinske objekte 5.014.930,00 kn, postrojenja i opremu 3.360.781,00 kn, prijevozna sredstva 1.717.060,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.055.555,00 kn i drugu imovinu 68.225,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 10.773.744,00 kn, druga potraživanja u iznosu 40.425.640,00 kn, dane zajmove u iznosu 50.412.074,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 81.469.400,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.762.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od Ministarstva financija za potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 33.275.887,00 kn što su iskazana unutar drugih potraživanja. Odnose se na predviđena sredstva za pokriće rashoda decentraliziranih funkcija za prosinac 2010., a doznačena su iz državnog proračuna u siječnju 2011. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.762.309,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 30.688.635,00 kn, prodane dionice 16.112.195,00 kn, kamate na dane zajmove 7.567.293,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra 6.180.606,00 kn, ugovorene lokalne projekte razvoja 4.440.000,00 kn, pripadajući dio vlastitih prihoda srednjih i osnovnih škola 3.626.296,00 kn, koncesije 3.526.000,00 kn, zatezne kamate 2.146.976,00 kn, eko rentu od korisnika odlagališta 1.445.568,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.028.740,00 kn.

Najznačajniji dani zajmovi odnose se na depozite kod sedam poslovnih banaka za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, turizma te poljoprivrede i agroturizma u iznosu 37.282.539,00 kn. Sredstva za provedbu navedenih programa osigurana su iz proračuna Županije, državnog proračuna i kreditnih potencijala banaka.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.279.009,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 9.527.312,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 37.257,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 174.281.997,00 kn, a čine ih jamstvene obveze po kreditima za vodoopskrbu i izgradnju otpadnih voda općina i gradova u iznosu 91.789.458,00 kn, obveze za subvencije kamata za kredite odobrene prema programu Poduzetnik za razdoblje 2008-2018. u iznosu 62.864.028,00 kn i drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 19.628.511,00 kn (obveze prema Sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u iznosu 8.048.000,00 kn, dana jamstva za sufinanciranje otplate kredita koja će se realizirati u 2011. u iznosu 420.257,00 kn, nenaplaćeni dospjeli anuiteti Fonda za razvitak poljoprivrede u iznosu 3.772.094,00 kn, obveze za refundacijom zajedničkih troškova u iznosu 3.881,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja zaprimljeni u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu 7.017.369,00 kn te potraživanje za troškove sudskog postupka kojeg je Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva pokrenulo protiv Milsa u iznosu 366.910,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 općih 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 sa županom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima.

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 uvjetno 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 raspisivanje javnog natječaja za izbor pročelnika upravnih tijela, donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i sastavljanje strategije upravljanja rizicima, evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa zakonskim propisima, planiranje i evidentiranje danih pozajmica na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, provođenje postupaka davanja koncesija linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu sa zakonskim odredbama, sastavljanje plana nabave na razini Županije te donošenje Programa gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izbor pročelnika upravnih tijela obavljen je na temelju raspisanog javnog natječaja.
- Strategija upravljanja rizicima je sastavljena i donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.
- Izdaci za dane zajmove su planirani proračunom.
- Plan nabave za 2010. je donesen na nivou Županije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi i rashodi domova za starije i nemoćne ne evidentiraju se u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza nije proveden.
- Program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje nije donesen.

Županija 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i 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 financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te je u srpnju 2007. donijela Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a izmjene u travnju 2008., ožujku 2009. i listopadu 2010. U ožujku 2010. imenovana je privremena koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrole, osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izrađeno je i dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, u kojem su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola. U tijeku je izrada strategije upravljanja rizicima. Županijska skupština je prihvatila Strategiju za lokalne razine kojom su upoznate jedinice lokalne samouprave s područja Županije.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način, a u službi za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora. Tijekom 2010. planirane su tri, a obavljena je jedna revizija u kojoj je dano pet preporuka. Prati se provedba preporuka od kojih su tri otklonjene u 2010. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

Dana 1. siječnja 2011. stupio je na snagu Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10). Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti 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 za 2011. morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode i rashode domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 48.135.198,99 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 25.367.448,00 kn.

Prema odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2010. (Narodne novine 19/10), te članka 2. Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2010., Županija je trebala domovima za starije i nemoćne osobe osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda domova i planiranih vlastitih prihoda domova odnosno prihoda za posebne namjene. Prihodi za posebne namjene domova su prihodi koji se ostvaruju naplatom usluga skrbi korisnicima temeljem ugovora koje domovi sklapaju s korisnikom ili obveznikom plaćanja ili temeljem rješenja za socijalnu skrb, pružanjem drugih usluga ili na drugi način. Prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna. Na taj način ukupni prihodi i rashodi Županije povećani su za 22.767.750,00 kn.

Županija je s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva zaključila Ugovore o suradnji u 2001., 2002. i 2003. te Dodatak ugovora o suradnji u 2003. kojima je ugovoreno udruživanje sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede. Ministarstvo je u navedene tri godine Županiji doznačilo ukupno 12.445.000,00 kn (4.660.000,00 kn u 2001., 4.000.000,00 kn u 2002. i 3.785.000,00 kn u 2003.). U razdoblju 2001.-2003. realizirano je 168 kredita u iznosu 14.042.400,00 kn, od čega je do konca 2010. vraćeno 100 kredita. U narednim godinama u razdoblju od 2004. do 2010. realizirano je još 338 kredita u iznosu 39.506.000,00 kn. U iznosu 39.506.000,00 kn nalaze se sredstva Ministarstva u dijelu vraćenih kredita korisnika koje Županija nije vraćala Ministarstvu već plasirala u nove kredite za poljoprivredu. Dakle, Županija je u razdoblju od 2001. do 2010. realizirala 506 kredita za razvoj poljoprivrede u ukupnom iznosu 53.548.400,00 kn. Za sredstva dobivena iz Ministarstva Županija nije postupila prema odredbi članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji prema kojoj je bila obvezna sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske i o tome izvijestiti Ministarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati prenijeta sredstva domovima za starije i nemoćne osobe kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2010., te Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2010. Nadalje nalaže se u skladu s odredbama Ugovora o suradnji uplatiti u državni proračun sva dospjela sredstva iz povrata kredita i dostaviti izvješće o stanju povrata kreditnog dijela u korist državnog proračuna Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su proračunom Županije i za 2011. uključeni svi rashodi i prihodi domova za starije i nemoćne osobe kao preduvjet za uvođenje lokalne riznice.*

Nadalje navodi da su na zahtjev Ministarstva poljoprivrede i šumarstva uredno dostavljali tražena izvješća o stanju povrata kredita iz 2001., 2002. i 2003. i obavijesti o namjeni daljnjeg plasiranja sredstava od povrata otplatnih rata kredita u novi proces kreditiranja poljoprivrede, na koje se Ministarstvo nije očitovalo.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 491.741.497,00 kn, a izvršeni su u iznosu 462.768.556,00 kn, što je za 28.972.941,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.682.729,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.496.496,00 kn, te išak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.179.225,00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz ožujka 2011. raspoloživi višak prihoda i primitaka prenosi se u proračun za 2011. za rezerviranja iz neutrošenih sredstava u iznosu 11.421.182,00 kn i nove namjene u iznosu 6.758.043,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenih izvršeni su u iznosu 523.560,00 kn, a odnose se na premije dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 228.240,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 295.320,00 kn koje Županija u korist svojih zaposlenika uplaćuje osiguravajućem društvu. Za nabavu usluga osiguranja u 2008. i 2009. provedeni su otvoreni postupci nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma. Okvirni sporazum za nabavu usluga dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja zaključen je u svibnju 2008. na razdoblje od tri godine, a dopunskog zdravstvenog osiguranja u srpnju 2009. za razdoblje od četiri godine. U skladu s okvirnim sporazumima i prihvaćenom ponudom za svaku godinu osiguranja zaključeni su ugovori o osiguranju. Ukupna vrijednost usluga dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja prema zaključenim ugovorima za sve tri godine ugovorenog osiguranja iznosi 687.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga se za prvu godinu osiguranja odnosi 222.480,00 kn, za drugu godinu 236.520,00 kn, a za treću godinu 228.960,00 kn. Mjesečna premija po zaposleniku iznosi 90,00 kn, odnosno godišnja 1.080,00 kn. Prema jednogodišnjim ugovorima i polici dopunskog zdravstvenog osiguranja ukupna premija dopunskog zdravstvenog osiguranja iznosi 598.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga se za 2009. odnosi 302.220,00 kn, a za 2010. odnosi se 296.700,00 kn. Mjesečna premija dopunskog zdravstvenog osiguranja po zaposleniku iznosi 115,00 kn, odnosno godišnja 1.380,00 kn. Usluge dobrovoljnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja koriste se putem iskaznica u ugovorenim zdravstvenim ustanovama osiguratelja. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73708 i 80/10), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Rashodi za subvencije pravnoj osobi izvršeni su u iznosu 4.574.439,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 3.864.071,00 kn, se odnose na subvencije županijske brzobrodske linije povezivanja kopna s morem. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenog ugovora s brodarom iz prosinca 2008. i dodatka ugovoru iz svibnja 2009., o održavanju brzobrodske linije Split-Milna-Split i Split-Rogač-Split. Ugovorom i dodatkom ugovora je utvrđen plovidbeni red, način obračuna i drugo.

Postupak za dodjelu koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Županija kao davatelj koncesije nije provela, što nije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) prema kojima se koncesija može dati u različitim područjima i za različite djelatnosti a naročito (između ostalog) za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 330.000,00 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) stupile na snagu 17. veljače 2011.

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

U okviru rashoda za ulaganja u drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu izvršena su ulaganja u navodnjavanje u poljoprivredi u iznosu 291.188,00 kn (izrada sustava navodnjavanja). Za nabavu usluga u studenom 2009. proveden je postupak javnog nadmetanja i s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 291.879,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima u poslovnim knjigama, Županija je u razne projekte gradnje i održavanja građevina za sustav navodnjavanja u ranijim godinama uložila 1.651.094,00 kn (u 2008. u iznosu 717.015,00 kn i 2009. u iznosu 934.079,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje. Prema odredbi članka 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) gradnja i održavanje građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevina za navodnjavanje u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave provodi se prema programu koje donosi njezino predstavničko tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže na premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike osiguravajućem društvu po osnovi dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se provesti postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Nalaže se donijeti program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u skladu s novim izmjenama Zakona o koncesijama uvjet za dodjelu koncesija izrada studije ekonomske isplativosti brzobrodске linije koja će biti izrađena do srpnja 2011., a temeljem koje će se raspisati novi javni natječaj za županijsku brzobrodsku liniju i odabranom brodaru dati koncesiju. Nadalje navodi da Županija nije u mogućnosti napraviti program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevina za navodnjavanje jer Hrvatske vode nisu prema odredbama Zakona o vodama, osposobili građevine za daljnu melioracijsku odvodnju i usljed neposjedovanja potpune dokumentacije nisu ih predali na upravljanje Županiji u stanju kojem te građevine mogu služiti svojoj svrsi.*

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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne, davanje koncesija linijskog i obalnog pomorskog prijevoza i donošenje Program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i rashodi domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 48.135.198,00 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 25.367.448,00 kn. Prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna. Na temelju ugovora o suradnji te dodatka ugovora, Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva je u razdoblju 2001.-2003. doznačilo Županiji 12.445.000,00 kn u svrhu udruživanja sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede. U navedenom razdoblju realizirano je 168 kredita u iznosu 14.042.400,00 kn, od čega je do konca 2010. vraćeno 100 kredita. U razdoblju od 2004. do 2010. realizirano je još 338 kredita u iznosu 39.506.000,00 kn. U iznosu 39.506.000,00 kn nalaze se sredstva Ministarstva u dijelu vraćenih kredita korisnika koje Županija nije vraćala Ministarstvu već plasirala u nove kredite za poljoprivredu. Županija nije postupila prema odredbi članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji prema kojoj je bila obvezna sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske i o tome izvijestiti Ministarstvo. (točka 2. Nalaza)
 - Na premije osiguranja izvršene u iznosu 523.560,00 kn koje je Županija uplaćivala u korist svojih zaposlenika osiguravajućem društvu, po osnovi dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja koje se u poreznom smislu smatraju primicima od nesamostalnog rada, nisu obračunani i uplaćeni propisani doprinosi za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak. Rashodi za subvencije županijske brzobrodске linije povezivanja kopna s morem izvršeni su u iznosu 3.864.071,00 kn, a Županija nije provela postupak davanja koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza što nije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. U 2010. ulaganja u navodnjavanje u poljoprivredi izvršena su u iznosu 291.188,00 kn, a u 2008. i 2009. u iznosu 1.651.094,00 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama. (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 463 676 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je 11 upravnih tijela od čega sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo Županije i dvije službe. Županija je koncem 2010. imala 197 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ante Sanader. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 464.451.285,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 462.768.556,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.682.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.496.496,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.179.225,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 372.079.462,00 kn ili 80,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 41.604.554,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 72.882.258,00 kn ili 15,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 265.162.576,00 kn i čine 57,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 262.486.555,00 kn, a neutrošeno je 2.676.021,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. ostvareni su u iznosu 213.149.008,00 kn ili 45,9% ostvarenih prihoda i primitaka i u skladu sa zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Potraživanja koncem godine iznose 118.187.949,00 kn ili 25,4% ukupnih prihoda i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 8.752.072,00 kn ili 8,0%. Dospjela potraživanja iznose 62.894.323,00 kn, a nedospjela 55.293.627,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za županijske poreze u iznosu 30.688.635,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 28.843.578,00 kn i čine 6,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.690.350,00 kn ili 6,2%. Dospjele obveze iznose 21.172.508,00 kn, a nedospjele 7.671.070,00 kn. Županija tijekom 2010. nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U prethodnim godinama izdana su ukupno 24 jamstava jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te proračunskom korisnicima u ukupnom iznosu 164.024.414,00 kn. Do konca 2010. otplaćeno je dosjelih jamstvenih obveza po kreditima u iznosu 101.261.213,00 kn te stanje jamstava na koncu godine iznosi 62.763.201,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 50.412.075,00 kn, a sredstva su dana poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, razvitak poljoprivrede i agroturizma, Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva, Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma trgovačkom društvu, te srednjoj školi. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, kulturu, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 177.740.293,00 kn ili 38,4%, zaposlene 80.762.485,00 kn ili 17,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 51.544.167,00 kn ili 11,1%, druge rashode poslovanja 50.038.639,00 kn ili 10,8% i pomoći 47.237.790,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen. 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 raspisivanje javnog natječaja za izbor pročelnika upravnih tijela, sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, planiranje proračunom izdataka za dane zajmove te donošenje plana nabave na nivou Županije, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa zakonskim propisima, postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza i donošenje Programa gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje, 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 Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HVAR

Split, lipanj 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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/13
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 7. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HVARA 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 Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 7. 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-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 4 224 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 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je koncem 2010. imao 23 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica čitaonica) kod kojih je bilo 20 zaposlenika. 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 dužnosnika, službenika i namještenika 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Pjerino Bebić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 29.214.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.796.799,00 kn, što je za 2.417.201,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.584.472,00 kn ili 5,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.877.000,00 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	26.232.000,00	26.695.881,00	101,8	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	14.317.000,00	14.322.714,00	100,0	53,4
1.1.1.	Porez na dohodak		8.887.499,00	-	33,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.855.541,00	-	6,9
1.1.3.	Gradski porezi		3.579.674,00	-	13,3
1.2.	Pomoći	805.000,00	922.525,00	114,6	3,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		317.000,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		605.425,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.358.000,00	3.603.958,00	107,3	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	161.000,00	357.082,00	221,8	1,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.197.000,00	3.246.876,00	101,6	12,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.405.000,00	5.522.194,00	102,2	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	690.000,00	709.898,00	102,9	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.715.000,00	4.812.296,00	102,1	18,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.369.528,00	-	16,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		442.768,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.347.000,00	2.324.490,00	99,0	8,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	105.000,00	100.918,00	96,1	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	90.000,00	88.471,00	98,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	12.447,00	-	0,1
	Višak prihoda	2.877.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	29.214.000,00	26.796.799,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 14.322.714,00 kn ili 53,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.522.194,00 kn ili 20,6% i prihodi od imovine u iznosu 3.603.958,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 3.347.933,00 kn ili 12,6%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu ostvareni su u iznosu 9.723.652,00 kn i čine 36,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za izgradnju komunalne infrastrukture, pomoći, naknade od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, sufinanciranje otplate kredita i tekuće donacije. Za propisane namjene je utrošeno 8.572.047,00 kn, a neutrošeno je 1.151.605,00 kn 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 izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.428.000,00	20.058.644,00	85,6	80,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.224.900,00	5.208.001,00	99,7	20,8
1.2.	Materijalni rashodi	10.376.700,00	8.813.929,00	84,9	35,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	327.300,00	301.353,00	92,1	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.338.000,00	1.135.757,00	84,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.187.400,00	6.024.201,00	83,8	24,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.524.000,00	1.352.618,00	88,8	5,4
1.3.	Financijski rashodi	592.000,00	498.598,00	84,2	2,0
1.4.	Subvencije	90.000,00	54.049,00	60,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	957.000,00	775.001,00	81,0	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.187.400,00	4.709.066,00	76,1	18,9
1.6.1.	Tekuće donacije	3.257.500,00	2.910.799,00	89,4	11,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	470.000,00	179.500,00	38,2	0,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	63.900,00	59.000,00	92,3	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	2.396.000,00	1.559.767,00	65,1	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.056.000,00	4.187.253,00	82,8	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	84.288,00	45,6	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.186.000,00	1.461.176,00	66,8	5,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.685.000,00	2.641.789,00	98,4	10,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	730.000,00	725.213,00	99,3	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	730.000,00	725.213,00	99,3	2,9
	Ukupno	29.214.000,00	24.971.110,00	85,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.825.689,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 29.214.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.971.110,00 kn, što je za 4.242.890,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.825.689,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.474.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.300.194,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.813.929,00 kn ili 35,3%, zaposlene u iznosu 5.208.001,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.709.066,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.187.253,00 kn ili 16,8%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.052.861,00 kn i imaju udjel 8,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.123.091,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	60.408.875,00	50.792.863,00	84,1
2.	Financijska imovina	40.740.857,00	44.330.228,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	4.942.669,00	6.526.360,00	132,0
2.2.	Depoziti	2.045.499,00	2.328.386,00	113,8
2.3.	Potraživanja	8.230.609,00	9.937.506,00	120,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	25.281.272,00	25.281.271,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	240.808,00	256.705,00	106,6
	Ukupno imovina	101.149.732,00	95.123.091,00	94,0
3.	Obveze	4.918.157,00	4.269.918,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	96.231.575,00	90.853.173,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	101.149.732,00	95.123.091,00	94,0
	Izvanbilančni zapisi	8.707.193,00	9.065.423,00	95,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.699.225,00 kn, građevinskih objekata 41.186.616,00 kn, opreme 928.007,00 kn, umjetničkih djela 13.875,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni i urbanistički planovi, studije i drugo) 891.139,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 74.001,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.526.360,00 kn, depozite 2.328.386,00 kn, potraživanja 9.937.506,00 kn, udjele u glavnici 25.281.271,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 256.705,00 kn. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.580.599,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 201.684,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.487.635,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na danu suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.577.500,00 kn i jamstva u iznosu 487.923,00 kn. Suglasnost za zaduživanje dana je prethodne godine komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području – Jadranski projekt. Za navedeno zaduženje Grad je u 2010. preuzeo jamstvo u iznosu 428.875,00 kn. Osim toga, u ranijim godinama jamstvo je dano trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare u iznosu 50.000,00 EUR, protuvrijednosti u kunama.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 općih 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, pročelnicom računovodstva i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, donošenje odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i odluke o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama, usklađivanje sredstava planiranih planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su aktivnosti za razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i odluka o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama je donesena.
- Sredstva planirana planom nabave su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci nabave provode se u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

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, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti, što se odnose na rashode i izdatke te javnu nabavu.

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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u srpnju 2007., a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. Predmetni plan je izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole je obavljena, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011.

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 sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 29.214.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.971.110,00 kn, što je za 4.242.890,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.825.689,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.474.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.300.194,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.559.767,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 6,2%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata sustava odvodnje (uređaj za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda - Jadranski projekt 1.312.400,00 kn, cjevovod za fekalnu odvodnju 65.034,00 kn, kolektor za dio područja Ograde do izljeva u more 62.490,00 kn) u iznosu 1.439.934,00 kn i druge kapitalne nabave (izrada glavnog projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava polovnog radnog stroja) u iznosu 119.833,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvori financiranja su sredstva iz povećane cijene vode namijenjen razvoju, naknada za priključenje i druga proračunska sredstva. Djelatnost komunalnog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ekološko zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje i čišćenje javnih površina, građevinarstvo, prikazivanje filmova, održavanje plaža i upravljanje stambenim zgradama. Prijenosi sredstava su obavljeni na temelju ugovora o bespovratnoj novčanoj potpori koji su zaključeni između Grada i komunalnog društva. U razdoblju od 2008. do konca 2010. za Jadranski projekt preneseno je 2.135.830,00 kn. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentiraju se u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se 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 120.000,00 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.946.600,00 kn. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 8.984.234,00 kn. Tijekom godine provedeno je 13 postupaka javne nabave (četiri otvorena postupka, osam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te je zaključen jedan ugovor iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi) i započet je jedan otvoreni postupak koji je nastavljen u 2011. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi osim što ugovori, zaključeni nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 1.853.124,00 kn, nisu javno objavljeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže sve ugovore o javnoj nabavi objavljavati u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 4 224 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je koncem 2010. imao 23 zaposlenika. Odgovorna osoba je Pjerino Bebić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.796.99,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.971.110,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.825.689,00 kn što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 5.474.505,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.300.194,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.322.714,00 kn ili 53,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.522.194,00 kn ili 20,6% i prihodi od imovine u iznosu 3.603.958,00 kn ili 13,4%. Prihodi koji imaju zakonom i zaključenim ugovorima utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 9.723.652,00 kn i čine 36,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.572.047,00 kn, a neutrošeno je 1.151.605,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.482.685,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 7.116.696,00 kn veća su za 1.365.989,00 kn ili 19,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 8.240.166,00 ili 97,1% dospjelih potraživanja. Grad nema saznanja od nadležne Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa Grad je tijekom 2010. upućivao opomene i provodio ovršne postupke. Grad je u 2010. dao jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području u iznosu 428.875,00 kn, a u ranijim godinama trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare u iznosu 50.000,00 EUR, protuvrijednosti u kunama. Stanje danih jamstava, koncem 2010. iznosi 487.923,00 kn. Zadužio se u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju parkirališta i kanalizacije. Stanje zaduženja iznosi 2.487.635,00 kn. U 2009. dao je suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području. Stanje danih suglasnosti, koncem 2010. iznosi 8.577.500,00 kn.

U ranijim godinama oročena su sredstva kod poslovne banke koja je donirala fizička osoba za izgradnju doma za starije osobe. Stanje oročenih sredstava iznosi 2.328.386,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.782.283,00 kn i čine 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.813.929,00 kn ili 35,3%, zaposlene u iznosu 5.208.001,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.709.066,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.187.253,00 kn ili 16,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Putem kapitalnih rashoda prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.559.767,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda u iznosu 1.439.934,00 kn i druge kapitalne nabave (izrada glavnog projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava polovnog radnog stroja) u iznosu 119.834,00 kn, a za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što ugovori zaključeni nakon provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u iznosu 1.853.124,00 kn nisu javno objavljeni. Izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Grad je uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Grad je postupio prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Preporuka koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa sa komunalnim društvom za ulaganja u komunalnu infrastrukturu je u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu i postupke javne nabave nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IMOTSKI

Split, kolovoz 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.	10
III. MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/11-02/0214

Urbroj: 613-19-11-6

Split, 10. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IMOTSKOG ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Imotskog (dalje u tekstu: Grad) 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 9. svibnja do 10. kolovoza 2011.

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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća područje od šest naselja s 10 213 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo i financije i upravni odjel za zaštitu okoliša, prostornog uređenja, komunalno i stambene poslove i graditeljstva. Za obavljanje komunalnih djelatnosti ustrojen je vlastiti pogon. U Gradu je tijekom 2010. bilo 73 zaposlenika (na osnovi sati rada) od čega je 25 zaposlenika radilo na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima je radilo 74 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). 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). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Đuzel.

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 proračuna planirani su u iznosu 47.210.902,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.153.511,00 kn, što je za 10.057.391,00 kn ili 21,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 24.188.647,00 kn ili 39,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.790.902,00 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	43.570.000,00	36.811.368,00	84,5	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	18.601.500,00	17.254.903,00	92,8	46,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		16.745.404,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		211.978,00	-	0,6
1.1.3.	Gradski porezi		297.521,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	17.550.000,00	13.974.597,00	79,6	37,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		12.951.007,00	-	34,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.023.590,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	493.000,00	301.359,00	61,1	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	63.629,00	106,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	433.000,00	237.730,00	54,9	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.915.500,00	5.280.509,00	76,4	14,2
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	450.000,00	328.333,00	73,0	0,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		2.566.893,00	-	6,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.385.283,00	-	6,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	850.000,00	342.143,00	40,3	0,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.790.902,00	0,00	-	-
	Ukupno	47.210.902,00	37.153.511,00	78,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.745.404,00 kn ili 45,1%, pomoći u iznosu 13.974.597,00 kn ili 37,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.280.509,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.153.001,00 kn ili 3,1%. Prirez porezu na dohadak plaća se po stopi 12,0%.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.023.590,00 kn doznačene su iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju sustava odvodnje, nerazvrstanih cesta i projektne dokumentacije. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 11.094.363,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (za javno vatrogasnu postrojbu), pomoći, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, priključaka na vodovodnu mrežu, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prihode od prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 8.590.257,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,1%. Za propisane namjene utrošeno je 8.482.932,00 kn, a 107.325,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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	29.612.902,00	26.067.321,00	88,0	66,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.539.156,00	12.437.717,00	91,9	31,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.058.300,00	4.745.872,00	78,3	12,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	498.920,00	436.194,00	87,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.486.100,00	2.023.795,00	81,4	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.672.100,00	1.064.297,00	63,7	2,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.401.180,00	1.221.586,00	87,2	3,1
1.3.	Financijski rashodi	339.600,00	237.767,00	70,0	0,6
1.4.	Subvencije	260.000,00	234.809,00	90,3	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.990.000,00	3.504.412,00	87,8	8,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.425.846,00	4.906.744,00	90,4	12,4
1.6.1.	Tekuće donacije	4.918.000,00	4.561.341,00	92,7	11,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	400.000,00	308.564,00	77,1	0,8
1.6.3.	Drugi rashodi	107.846,00	36.839,00	34,2	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.548.000,00	13.402.325,00	81,0	34,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	636.000,00	458.527,00	72,1	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.912.000,00	12.943.798,00	81,3	32,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.050.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.050.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	47.210.902,00	39.469.646,00	83,6	100,0
	Manjak prihoda		2.316.135,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.210.902,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.469.646,00 kn, što je za 7.741.246,00 kn ili 16,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.316.135,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.790.902,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 474.767,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda u 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.402.325,00 kn ili 34,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 12.437.717,00 kn ili 31,5%. Potom slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.906.744,00 kn ili 12,4% i materijalni rashodi u iznosu 4.745.872,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.976.988,00 kn ili 10,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova su planirani u iznosu 1.050.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 204.283.381,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	168.426.294,00	180.785.557,00	107,3
2.	Financijska imovina	25.259.890,00	23.497.824,00	93,0
2.1.	Novčana sredstva	3.908.183,00	1.104.292,00	28,3
2.2.	Potraživanja	20.028.582,00	21.169.087,00	105,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	838.101,00	838.131,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	389.744,00	386.344,00	99,1
	Ukupno imovina	193.686.184,00	204.283.381,00	105,5
3.	Obveze	10.569.827,00	9.118.809,00	86,3
4.	Vlastiti izvori	183.116.357,00	195.164.572,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	193.686.184,00	204.283.381,00	105,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.386.155,00 kn, građevinskih objekata 159.311.088,00 kn, postrojenja i opreme 3.419.545,00 kn, prijevoznih sredstava 722.576,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.795.287,00 kn (projektna dokumentacija, prostorni planovi i druga nematerijalna imovina), te građevinskih objekata u pripremi (zgrade, igralište i drugo) 13.150.906,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.104.292,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 20.750.198,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 391.313,00 kn, druga potraživanja (od zaposlenih i drugo) 27.576,00 kn, dionice i udjele u glavnici 838.101,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 386.344,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 908.434,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 135.012,00 kn, te obveze za primljene zajmove po dugoročnom kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture 8.075.363,00 kn. U poslovnim knjigama stanje obveza za primljene zajmove na početku i na koncu godine iskazano je u iznosu 8.075.363,00 kn. U 1999. zaključen je ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 1.053.261,28 EUR (ili protuvrijednost 8.075.363,00 kn) za koje je Vlada Republike Hrvatske dala jamstvo.

Grad nije otplaćivao kredit, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Ministarstvo financija je u 2010. platilo 1.042.398,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu godine je iznosilo 564.889,00 kn ili 76.385.- EUR-a.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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 uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje u poslovnim knjigama nedospjelih potraživanja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, u odluci o komunalnoj naknadi navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donošenje akta o načinu obračuna plaća zaposlenicima i sistematizaciji radnih mjesta u gradskoj upravi, sredstva predviđena Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna, izvješće o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti na usvajanje gradskom vijeću, s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama urediti imovinsko pravne odnose, objavljivanje ugovora o dodatnim radovima u skladu sa zakonskim odredbama i u slučaju nepridržavanja ugovorenih rokova gradnje obračunati ugovorene zatezne kamate.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su iskazana nedospjela potraživanja.
- Donesen je akt o načinu obračuna plaća zaposlenicima i unutarnjem redu u gradskoj upravi.
- Program održavanja objekata komunalne infrastrukture je usklađen s izmjenama i dopunama proračuna, te izvješće o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je dostavljeno na usvajanje gradskom vijeću.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osobe za nepravilnosti i prijevare.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane.
- Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade.
- Rješenja za naplatu komunalne naknade za stambeni i garažni prostor nisu donesena.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama.

- Ugovori o javnoj nabavi radova nisu objavljivani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za kašnjenje radova nisu naplaćeni ugovoreni kazneni penali.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke 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). U 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene polazne osnove ovoga sustava, te je određeno da je tijekom 2009. potrebno organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih kontrola, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio 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 prijevare 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 je propisano, 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. 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 zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te nalaže 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi (obveze) za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta koji su završeni u listopadu 2009. u vrijednosti 1.986.772,00 kn. Zbog neplaćanja radova izvoditelj je pokrenuo sudski postupak. Prema presudi Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz studenoga 2010. i dogovora stranaka o isplati duga po presudi iz studenoga 2010. Grad je za izvedene radove, zatezne kamate i troškove postupka dužan isplatiti 2.350.083,00 kn (glavnica 1.986.772,00 kn, zatezne kamate 280.000,00 kn i troškove postupka 83.312,00 kn). Obračunska situacija ispostavljena je i ovjerena od svih sudionika građenja u prosincu 2010. na temelju stvarno izvedenih radova u iznosu 1.986.772,00 kn prema zaključenom osnovnom ugovoru iz rujna 2008., dodatku ugovora i sudskoj presudi. U poslovnim knjigama evidentirano je plaćanje po presudi suda i dogovoru stranaka o načinu plaćanja u iznosu 350.083,00 kn u 2010. i u iznosu 2.000.000,00 kn u 2011. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani rashodi za nabavu zemljišta za izgradnju radne zone u iznosu 372.550,00 kn nisu uredne. Potpisi fizičkih osoba s kojima su zaključeni ugovori o nabavi zemljišta nemaju ovjeru javnog bilježnika. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Utvrđeno je da nije obavljen cjelovit popis imovine koji se odnosi na zemljište i izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture (ceste i drugi građevinski objekti). Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Tijekom 2010. na više računa računskog plana proračuna izvršeni su rashodi u iznosu 959.834,00 kn na temelju rješenja o ovrsi, nagodbi po sudskim presudama za izvedene radove, nagodbe za korištenje nekretnine za izgradnju komunalnog objekta, naknade invalidima domovinskog rata za građevinsko zemljište i komunalno opremanje za izgradnju stambenog objekta, za troškove sudskih postupaka, kamate i drugo.

Grad je u siječnju 2010. zaključio ugovor za obavljanje odvjetničkih usluga, kojim je odvjetniku izdana generalna punomoć za zastupanje pred Općinskim sudom u Imotskom, tijelima državne uprave i Županijskom sudu u Splitu. Ugovorom nije utvrđena obveza dostavljanja izvještaja o predmetima, stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu dostavljanja izvještaja o predmetima najmanje jednom godišnje s mišljenjem o potencijalnim obvezama i potraživanju Grada u svrhu donošenja odgovarajućih odluka i sastavljanje pregleda sporova na sudu i upravnim tijelima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže, sastavljanje bilješke uz financijski izvještaj s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da rashodi (obveze) za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta nisu evidentirani u vrijeme nastanka poslovnog događaja radi izbjegavanja blokade žiro računa proračuna.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 47.210.902,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.153.511,00 kn, što je za 10.057.391,00 kn ili 21,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.790.902,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.041.116,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od poslovnog prostora. Grad je donio rješenja vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i i garažni prostor nije donosio rješenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima se komunalna naknada plaća za stambeni, poslovni i garažni prostor koji se nalaze na području Grada na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 21.169.087,00 kn i čine 57,0% od ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.045.225,00 kn ili 5,2%. Dospjela potraživanja iznose 18.426.428,00 kn, a nedospjela 2.742.659,00 kn. Nedospjela potraživanja su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.704.559,00 kn i potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 38.100,00 kn. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.750.198,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 391.313,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 27.576,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.823.212,00 kn, te naknadu za prikupljanje komunalnog otpada 4.160.363,00 kn i gradske poreze u iznosu 3.197.541,00 kn. Druga potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 573.513,00 kn, potraživanja od naknade za korištenje javno prometnih površina 313.736,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 81.233,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 391.313,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 306.767,00 kn i na potraživanja od prodaje grobnih mjesta u iznosu 84.546,00 kn. Potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 25.015,00 kn i na razna druga potraživanja u iznosu 2.561,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 3.637.356,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i pokrenutih sudskih tužbi. Pokrenuto je 142 postupaka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 44.565,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo i prodaje grobnih mjesta u iznosu 14.789.072,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost 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.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 107.325,00 kn. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 131.175,00 kn. Obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu na ime uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova su podmirene, a obveze za 2010. na ime 55,0% ostvarenih prihoda iznosi 131.175,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/91, 6/92, 8/92, 33/92, 43/92-pročišćeni tekst, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), novac koji jedinice lokalne samouprave ostvare prodajom stanova doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i za osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade svim obveznicima koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te uplatu u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.210.902,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.469.646,00 kn, što je za 7.741.246,00 kn ili 16,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.316.135,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.790.902,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 474.767,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 13.169.641,00 kn. Rashodi nisu iskazani po programima i projektima u skladu s proračunskim klasifikacijama jer proračunom nisu planirani po programskim klasifikacijama. Također, uz proračun nije donesen plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicija, te nisu vidljiva planirana i izvršena ulaganja po projektima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. 16. i 21. Zakona o proračunu. Prema navedenim odredbama, u posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se raspoređuju po proračunskim klasifikacijama, a proračun na razini jedinice lokalne i područne samouprave se sastoji i od plana razvojnih programa.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršen je prijenos sredstava društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 200.000,00 kn na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinanciranju. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i druge djelatnosti. Gradnja kanalizacijske i vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. iz sredstava proračuna Grada i Županije. Grad i društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada su u ožujku 2010. zaključili ugovor o zajedničkom financiranju vodoopskrbnog objekata (vodosprema i precrpna stanica). Društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada provelo je postupak nabave. U razdoblju od 2006. do konca 2010. Grad je društvu za vodoopskrbu za izvedene radove prenio ukupno 1.963.864,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 120.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Grad se zadužio u 1999. kod poslovne banke u iznosu 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2010. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 1.043.261,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu 2010. iznosilo je 564.889,00 kn ili 76.385,- EUR. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 31. stavkom 18. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09, 103/10) kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge). Dospjele obveze koncem 2010. iznose 8.865.034,00 i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. stoga se predlaže voditi računa o pružimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2010. planirana je vrijednost javne nabave roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 17.014.400,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave nije točno iskazana za vrijednost poreza na dodanu vrijednost. Nazivi predmeta nabave u planu nabave, u odluci o početku postupka javne nabave, te u zaključenim ugovorima nisu istovjetni što znatno otežava praćenje postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave.

Predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i ili drugu cjelinu. Javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

Grad je u 2010. zaključio devet ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 19.238.666,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, nakon provedenih sedam otvorenih postupaka javne nabave i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave. Za nabavu električne energije i usluge prijevoza učenika i studenata zaključeni su okvirni sporazumi za razdoblje od četiri godine. Prema ugovorima o javnoj nabavi roba, radova i usluga zaključenih u 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 7.776.175,00 kn, a na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama 3.063.273,00 kn. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti ispod 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, a izvršeni rashodi iznose 3.883.322,00 kn i na temelju računa u iznosu 1.116.425,00 kn. Temeljem izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi izvršeno je rashoda u iznosu 372.550,00 kn, a odnose se na nabavu zemljišta.

Izvješće o svakom zaključenom ugovoru o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave i pojedine obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu dostavljene u elektronički oglasnik javne nabave, stoga podaci iz Izvješća o javnoj nabavi iz Elektroničkog oglasnika i stvarni podaci se razlikuju. Prema odredbama članka 37. i 91. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave

Za izgradnju polivalentne glazbene dvorane poništena su dva postupka javne nabave i to odlukom gradonačelnika u travnju 2010. jer je cijena ponude bila veća od planirane vrijednosti nabave i odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka nabave u rujnu 2010. zbog nedostataka i propusta u dokumentaciji za nadmetanje (izjava o nekažnjavanju nije sadržavala sva propisana kaznena, troškovnik radova je sadržavao stavku nepredviđenih radova, zapisnik o otvaranju ponuda nije sadržavao ukupnu cijenu ponude i druge nepravilnosti). Odluka o dodjeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika poništena je odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka nabave jer u obavijesti o namjeri davanja koncesije nije jasno određen opseg obavljanja koncesije.

Grad je u 2010. provodio provodio propisane postupke nabave, osim za radove i robe za koje se izvršeni rashodi ukupno u iznosu 1.670.836,00 kn, a koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem i provođenjem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, a nije proveden propisani postupak javne nabave. Odnose se na radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta, ulica i putova 858.925,00 kn, izgradnju kanalizacije 338.459,00 kn i poljskih puteva 168.412,00 kn, izradu projekata za izgradnju kanalizacije 163.590,00 kn i nabavu kontejnera 141.450,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 115. 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelji mogu slobodno birati između otvorenog postupka javne nabave, ograničenog, natječaja i pregovaračkog postupka javne nabave s prethodnom objavom. Naručitelji su obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Također, rashodi u iznosu 571.252,00 kn koji se odnose na nepredviđene i dodatne radove asfaltiranja cesta ulica i izgradnju potpornih zidića te nabavu materijala za održavanje javne rasvjete i sadnog i drugog materijala za održavanje javnih zelenih površina izvršeni su na temelju zaključenih dodataka osnovnim ugovorima o izgradnji te dodataka ugovora o nabavi roba što upućuje da nije dobro procijenjena vrijednost nabave.

Radovi asfaltiranja trga kod trgovačkog centra izvršeni su u vrijednosti 858.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju ugovora zaključenog u kolovozu 2010. provođenjem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, članak 14. točka 2. stavak 3, a u vezi sa člankom 116. stavak 1. točka 4. Zakona o javnoj nabavi. Za ove radove nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 115. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelji mogu slobodno birati između otvorenog postupka javne nabave, ograničenog postupka javne nabave, natječaja i pregovaračkog postupka javne nabave s prethodnom objavom. Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave naručitelj smije primijeniti samo u posebnim slučajevima i okolnostima propisanim u članku 116. ovog zakona. Razlog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti nije opisan.

Rashodi za objekte i uređaje kanalizacije izvršeni su u iznosu 502.048,00 kn, a odnose se na građevinske radove u vrijednosti 338.459,00 kn i izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 163.590,00 kn. Ustupanje građevinskih radova obavljeno je izravnim ugovaranjem i pojedinačni ugovori su zaključeni u vrijednosti ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da je procijenjena vrijednost nabave za objekte i uređaje kanalizacije sa projektima utvrđena iznad 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost trebalo je provesti propisani postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Radovi su završeni. Rashodi su izvršeni na temelju ovjerenih i urednih knjigovodstvenih isprava (obračunske situacije za radove i računa za usluge) ispostavljenih u skladu sa zaključenim ugovorima.

Rashodi za izgradnju poljskih putova izvršeni su u iznosu 168.412,00 kn, na temelju dva ugovora o izvođenju radova na različitim lokacijama. Radovi su ustupljeni izravnom pogodbom dvojici izvođača. Ugovori su zaključeni u lipnju 2010. i pojedinačna vrijednost radova je iznosila manje od 70.000,00 kn bez PDV-a. Planom nabave za izgradnju poljskih putova procijenjena je vrijednost nabave u vrijednosti 170.000,00 kn stoga je za izgradnju poljskih putova trebalo provesti postupak javne nabave male vrijednosti, a ne ustupiti radove izravnim ugovaranjem. Radovi su završeni i ispostavljene su okončane situacije.

Rashodi za nabavu kontejnera izvršeni su u iznosu 141.450,00 kn. Nabava kontejnera obavljena je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za asfaltiranje ulica u Gradu izvršeni su u iznosu 2.543.755,00 kn na temelju osnovnog ugovora o javnoj nabavi i dodatka osnovnom ugovoru. Osnovni ugovor za radove asfaltiranja ulica zaključen je u studenome 2009. u vrijednosti 2.053.472,00 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Dodatak osnovnom ugovoru za naknadne i nepredviđene radove asfaltiranja ulica zaključen je u lipnju 2010. u vrijednosti 490.283,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 23,8% od osnovnog ugovora, provođenjem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. U dokumentaciji za nabavu nije naveden nepredviđeni događaj zbog kojeg je nastala žurna potreba da bi se proveo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, što nije u skladu s odredbama članka 116. Zakona o javnoj nabavi. Izvoditelj je ispostavio tri obračunske situacije i u srpnju 2010. okončanu situaciju prema kojoj su radovi izvršeni u iznosu 2.543.751,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Obračunske i okončana situacija ovjerene su od svih sudionika u izgradnji. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova i nedostaci nisu utvrđeni.

Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta, ulica i putova u vrijednosti 2.522.144,00 kn izvedeni su na temelju ugovora o građenju zaključenog u lipnju 2010. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena u Elektronskom oglasniku javne nabave. Ugovorom je utvrđena vrijednost radova u vrijednosti 6.064.579,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudbenim troškovnikom. U dokumentaciji za nadmetanje i ugovorom nije utvrđen rok dovršetka radova, instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla. Do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. Ugovorom je utvrđeno plaćanje po privremenim odnosno okončanoj situaciji u roku od osam dana od dana ispostave istih, a nije utvrđen rok u kojem obračunsku situaciju ovjeravaju svi sudionici građenja.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave, dostavljanja izvješća o javnoj nabavi i kod nabave roba, usluga i radova postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže, ugovorom utvrditi rok plaćanja nakon ovjere obračuna radova od svih sudionika građenja, rokove završetka radova, penale za neopravdano kašnjenje radova te pribaviti instrumente osiguranja za dobro izvršenje radova.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama urediti imovinsko pravne odnose, te provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova, završetka radova i naplate penala za kašnjenje radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirani rashodi za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta koji su završeni u listopadu 2009. u vrijednosti 1.986.772,00 kn, a rashodi koji se odnose na nabavu zemljišta u iznosu 372.550,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije, te nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza. Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu koji mogu uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 21.169.087,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 18.426.428,00 kn, a nedospjela 2.742.659,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknada za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo i prodaje grobnih mjesta u iznosu 14.789.0722,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Nisu ostvareni prihodi o komunalne naknade za stambeni i garažni prostor jer Grad nije donosio rješenja za obveznike plaćanja ove naknade. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. (točka 3. Nalaza)

- Društvu za komunalne djelatnosti (vodoopskrbu) u suvlasništvu Grada izvršen je prijenos sredstava u iznosu 200.000,00 kn (za vodospremu i precrpnu stanicu). U razdoblju od 2006. - 2010. navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.963.864,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani i u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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, te se predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske, ne vraća kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. (točka 4. Nalaza)
- Planom nabave za 2010. planirana je vrijednost javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 17.014.400,00 kn koji ne sadrži sve propisane podatke. Grad je u 2010. ugovorio nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 19.238.666,00 kn, a izvršeni rashodi iznose 7.776.175,00 kn. Grad je provodio propisane postupke javne nabave, osim kod nabave roba (kontejnera i elektro materijala, sadnog i drugog materijala) i radova (asfaltiranja nerazvrstanih cesta, ulica i puteva te trgova, izgradnju poljskih puteva, kanalizacije, izradu projekata) u vrijednosti 2.242.088,00 kn, te što obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi nije javno objavljena. Ugovorima za izvođenje radova nisu utvrđeni rokovi plaćanja nakon ovjere obračunskih situacija od svih sudionika građenja, rok završetka radova, penali za neopravdano kašnjenje radova te instrumenti osiguranja za dobro izvršenje radova. (točka 5. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 6 naselja s ukupno 10 213 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i dva upravna odjela, te za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Grad je imao 73 zaposlenika, od čega je 25 radilo na određeno vrijeme u sklopu programa provođenja javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ante Đuzel. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 37.153.511,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 39.469.646,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.316.135,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.790.902,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 474.767,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.745.404,00 kn ili 45,1%, pomoći u iznosu 13.974.597,00 kn ili 37,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.280.509,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.590.257,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,1%. Za propisane namjene utrošeno je 8.482.932,00 kn, a 107.325,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem godine iznosila 21.169.087,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 20.123.862,00 kn, veća su za 1.045.225,00 kn ili 5,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada, te za gradske poreze u iznosu 18.181.116,00 kn ili 98,6% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja za prihode od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknada za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo i prodaje grobnih mjesta u iznosu 14.789.0722,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 8.075.363,00 kn. Grad je 1999. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske za izgradnju komunalne infrastrukture. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.118.809,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.451.018,00 kn ili 13,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.402.325,00 kn ili 34,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 12.437.717,00 kn ili 31,5%. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 4.906.744,00 kn ili 12,4% i materijalni rashodi u iznosu 4.745.872,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do konca 2010. društvu za vodoopskrbu preneseno je ukupno 1.963.864,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave ne sadrži sve propisane podatke i nije usklađen s proračunom. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 15.839.195,00 kn od čega za nabavu u vrijednosti 2.242.088,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, te obavijest o zaključenju ugovora za radove nije objavljena. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje nedospjelih potraživanja u poslovnim knjigama, donošenja akata o načinu obračuna plaća, usklađivanje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te dostavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture gradskom vijeću, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na uspostavu i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, prikazivanje u odluci o komunalnoj naknadi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade, donošenje rješenja za naplatu komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, te objavljivanje ugovora o javnoj nabavi radova u skladu s propisima o javnoj nabavi i naplatu penala za kašnjenje radova, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA:041-01/11-02/9
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 20. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA 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 Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 20. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 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) i članka 22. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu Grad 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za urbanizam, graditeljstvo, zaštitu okoliša, imovinsko pravne poslove, gospodarenje gradskom imovinom i komunalno gospodarstvo, upravni odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, upravni odjel za pravne i kadrovske poslove, društvene djelatnosti, branitelje i mlade, te Služba za unutarnju reviziju. Za obavljanje komunalnih poslova ustrojen je Vlastiti pogon. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 126 zaposlenika (na bazi sati rada). Grad ima tri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Muzej grada te Dječji vrtić) u kojima je bilo 158 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje 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). Statut i drugi opći akti Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Josip Berket.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna su planirani u iznosu 143.999.174,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.342.247,00 kn, što je za 56.656.927,00 kn ili 39,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.981.742,00 kn ili 12,1%.

Znatno ispod plana za 44.243.197,00 kn ili 56,0% ostvareni su prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine, stoga je izmjenama proračuna ove prihode 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	130.375.993,00	87.192.741,00	66,9	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	53.570.000,00	43.680.919,00	81,5	50,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		37.560.075,00	-	43,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.685.300,00	-	5,4
1.1.3.	Gradski porezi		1.435.544,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	9.705.343,00	7.894.519,00	81,3	9,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		731.355,00	-	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		7.163.164,00	-	8,2
1.3.	Prihodi od imovine	13.170.000,00	4.630.567,00	35,2	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	130.000,00	17.355,00	13,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	13.040.000,00	4.613.212,00	35,4	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	53.033.650,00	30.779.906,00	58,0	35,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	880.000,00	856.345,00	97,3	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	52.153.650,00	29.923.561,00	57,4	34,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		26.119.651,00	-	29,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.803.910,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	897.000,00	206.830,00	23,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.623.181,00	149.506,00	1,1	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.373.181,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	149.506,00	59,8	0,2
Ukupno:		143.999.174,00	87.342.247,00	60,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 43.680.919,00 kn ili 50,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 30.779.906,00 kn ili 35,3%. Svi drugi prihodi iznose 12.881.422,00 kn ili 14,7%. Gradskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju, a zaduženje poreza na korištenje javnih površina za 2010. nije obavljeno. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobница i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Ostvareni su u iznosu 39.043.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 44,7%. Za propisane namjene je utrošeno 32.171.864,00 kn, neutrošeno je 2.794.153,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.077.167,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	99.186.916,00	76.624.684,00	77,3	77,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	32.016.216,00	28.405.734,00	88,7	28,8
1.2.	Materijalni rashodi	30.635.200,00	20.411.097,00	66,6	20,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.632.700,00	1.245.853,00	76,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.023.700,00	4.579.855,00	50,8	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.974.300,00	13.260.834,00	73,8	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.004.500,00	1.324.555,00	66,1	1,4
1.3.	Financijski rashodi	1.403.500,00	873.757,00	62,3	0,9
1.4.	Subvencije	400.000,00	152.349,00	38,1	0,1
1.5.	Pomoći	550.000,00	0,00	-	-
1.5.1.	Kapitalne pomoći	550.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	7.430.000,00	7.069.347,00	95,1	7,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	26.752.000,00	19.712.400,00	73,7	20,0
1.7.1.	Tekuće donacije	18.350.000,00	15.704.720,00	85,6	15,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	6.800.000,00	2.647.639,00	38,9	2,7
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.400.000,00	1.352.197,00	96,6	1,4
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	12.000,00	2.486,00	20,7	-
1.7.5.	Drugi rashodi	190.000,00	5.358,00	2,8	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.577.800,00	22.107.138,00	63,9	22,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.843.000,00	3.642.233,00	53,2	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27.704.800,00	18.464.512,00	66,6	18,7
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	0,00	-	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.000,00	393,00	2,0	-
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodne godine	10.234.458,00	0,00	-	-
Ukupno		143.999.174,00	98.731.822,00	68,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			11.389.575,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 143.999.174,00 kn, a izvršeni su u iznosu 98.731.822,00 kn, što je za 45.267.352,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 11.389.575,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.234.458,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.624.033,00 kn ili 24,8% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 23.737.246,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, Grad može obustaviti izvršavanje pojedinih rashoda ili izdataka. Mjerama privremene obustave izvršavanja Grad može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama članka 43. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 28.405.734,00 kn ili 28,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 22.107.138,00 kn ili 22,4%, materijalne rashode 20.411.097,00 kn ili 20,7%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 19.712.400,00 kn ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima iznose 8.095.453,00 kn i imaju udjel 8,1%.

Izuzev rashoda za zaposlene i rashoda za naknade građanima i kućanstvima, većina rashoda izvršena je znatno ispod plana, te je potrebno realnije planirati rashode proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 411.395.039,00 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	217.625.462,00	239.969.013,00	110,3
2.	Financijska imovina	172.724.979,00	171.426.026,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	2.546.144,00	2.799.005,00	109,9
2.2.	Potraživanja	91.435.095,00	89.883.281,00	98,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.743.740,00	78.743.740,00	100,0
	Ukupno imovina	390.350.441,00	411.395.039,00	105,4
3.	Obveze	12.780.602,00	24.459.048,00	191,4
4.	Vlastiti izvori	377.569.839,00	386.935.991,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	390.350.441,00	411.395.039,00	105,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	13.103.191,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 38.272.919,00 kn, građevinskih i poslovnih objekata 49.431.717,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 124.562,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 152.139.815,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 2.799.005,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 86.642.534,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.204.737,00 kn, drugih potraživanja 36.010,00 kn, te dionica i udjela u glavnici (udjeli u trgovačkim društvima) u iznosu 78.743.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.914.637,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 14.544.411,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznosile su 23.737.246,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 13.103.191,00 kn odnose se na izdana jamstva ranijih godina u iznosu 17.740.802,00 kn (Eko kaštelanski zaljev), otplate po izdanim jamstvima u tekućoj godini 7.537.611,00 kn te jamstva dana u tekućoj godini u iznosu 2.900.000,00 kn. Jamstva dana u tekućoj godini u iznosu 2.900.000,00 odnose se na jamstvo (bjanko zadužnice) dano pravnoj osobi pri zaključenju ugovora o kupnji zemljišta.

U bilješkama koje su predane uz financijske izvještaje u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) sastavljen je pregled postupaka pred nadležnim sudovima prema kojima Grad vodi 106 postupaka u vezi utvrđivanja prava vlasništva, naknade štete, zateznih kamata te drugo.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, upraviteljicom Vlastitog pogona, voditeljem računovodstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentirati u poslovnim knjigama potraživanje za boravišnu pristojbu i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos, nefinancijsku imovinu u pripremi u poslovnim knjigama evidentirati po vrstama ulaganja, a završene investicije evidentirati na propisanim računima imovine, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, donijeti odluku o spomeničkoj renti, ustrojiti evidencije obveznika plaćanja koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području kulturno povijesne cjeline, naplaćivati godišnju grobnu naknadu od strane Grada a ne od strane mjesnih odbora, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, izvršiti povrat razlike sredstava za više isplaćenu volontersku naknadu zamjenici gradonačelnika, poduzeti radnje za okončanje radova na rekonstrukciji zgrade vrtića, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, donijeti interni akt o organizaciji i obavljanju popisa imovine i obveza, te urediti odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za boravišnu pristojbu i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina.
- Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
- Godišnju grobnu naknadu za sva groblja naplaćuje Grad.
- Izvršen je povrat razlike sredstava za više isplaćenu volontersku naknadu zamjenici gradonačelnika.
- Za okončanje radova na rekonstrukciji zgrade vrtića pokrenut je sudski postupak.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba za nepravilnosti i prijave.
- U poslovnim knjigama nije nefinancijska imovina u pripremi evidentirana po vrstama ulaganja, a završene investicije nisu evidentirane na propisanim računima imovine, te nije evidentirana ni ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Za određene nabave roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

- Predloženo je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, donijeti interni akt o organizaciji i obavljanju popisa imovine i obveza, te urediti odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je obnašao dužnost do srpnja 2010., a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare do konca listopada 2010. Do konca godine Grad nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, 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 za 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 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli u skladu s odredbama 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.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, te jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te imenovanje osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a radnje na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola su u tijeku.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Od obveznih pomoćnih analitičkih knjigovodstvenih evidencija ustrojena je evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i obveze te evidencija potraživanja i obveza, dok nisu ustrojene analitičke evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine i analitičke evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine se ne vodi uredno jer ne sadrži imovinu po vrsti, količini i vrijednosti i nisu evidentirani svi poslovni prostori u vlasništvu Grada (zgrada baletne škole zemljišno knjižni uložak broj 507 ukupne površine 8 157 m²). Analitička knjigovodstvena evidencija o obvezama se ne vodi uredno jer rokovi dospelosti obveza nisu točni i uredni, a zatezne kamate nisu evidentirane. Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojena, iako je Grad odnosno Vlastiti pogon tijekom godine nabavljao razni materijal (u iznosu 1.027.343,00 kn) za održavanje javne rasvjete, javnih površina te drugo. Analitička evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira nije ustrojena iako je Grad tijekom godine primao i davao instrumente osiguranja plaćanja.

Rashodi proračuna se u poslovnim knjigama ne evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, već na temelju naloga za prijenos sredstava (nalog za plaćanje). Računi odnosno obračunske situacije na temelju kojih se u poslovnim knjigama evidentiraju poslovni događaji nisu uredni jer u pojedinim slučajevima računi odnosno obračunske situacije su ovjerene od gradonačelnika prije nego je račun došao na protokol Grada, a dio računa ne sadrži datum ovjere odgovornih osoba te nije vidljivo kada je poslovni događaj nastao. Veći dio računa za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju i vrstu obavljenih usluga.

Dio ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna, a dio je izvršavan sa više proračunskih stavki. Dio prihoda koji se odnose na prihode po posebnim propisima (namjenski dio cijene vode u iznosu 1.006.226,00 kn) evidentiran je na računu prihoda od imovine. Dio rashoda koji se odnosi na usluge tekućeg održavanja (u iznosu 226.537,00 kn) evidentirani su kao financijske usluge, dio rashoda koji se odnose na reprezentaciju (121.612,00 kn) evidentirani su kao materijal i sirovine, dio koji se odnosi na komunalne usluge (211.967,00 kn) evidentirani su kao druge nespomenute usluge, dio rashoda koji se odnosi na kapitalne pomoći (3.065.501,00 kn) evidentirani su kao kapitalne donacije i kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te drugo. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji se odnosi na izgradnju kanalizacijskog sustava (1.997.701,00 kn) evidentirani kao rashodi za ceste, a rashodi za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije evidentirani su na više proračunskih stavki te drugo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za zakupninu u iznosu 300.400,00 kn, obveze za nabavu zemljišta u iznosu 2.912.000,00 kn te obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.013,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 149.506,00 kn. Poslove naplate prodanih stanova u svoje ime, a za račun Grada obavlja poslovna banka na temelju zaključenog ugovora. U vrijeme obavljanja revizije zatraženo je izvješće banke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja, poduzetim mjerama naplate i drugo. Podaci iskazani u izvješću banke i poslovnim knjigama Grada nisu istovjetni. U poslovnim knjigama Grada potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana su u iznosu 3.204.737,00 kn, a u izvješću banke u iznosu 2.712.139,00 kn.

Rashodi za telekomunikacijske usluge izvršeni su u iznosu 211.209,00 kn. Prema popisu u Gradu se koristi 27 mobitela. Odluka o visini i načinu korištenja nije donesena, stoga Državni ured za revizije preporuča donijeti odluku kojom će se utvrditi visina i način korištenja mobilnih uređaja.

U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 152.139.815,00 kn. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekata. Također, završene investicije nisu evidentirane na propisanim računima imovine, te nije obavljen obračun ispravke vrijednosti dugotrajne imovine.

Sve navedeno znatno otežava praćenje i nadzor javnih rashoda proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 98., 103. i 104. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbama članka 8., 21. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama utvrđeno je da je proračun obavezan ustrojiti i uredno voditi analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, zatim kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti te financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata). Propisano je da se priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji na modificiranom načelu nastanka događaja. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Propisana je obveza evidentiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka na propisanim računima prema rasporedu računa računskog plana proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i uredno voditi propisane analitičke knjigovodstvene evidencije koje se odnose na evidencije dugotrajne nefinancijske, zatim kratkotrajne nefinancijske imovine, te financijske imovine i obveza. Nalaže se rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju, te prihode i rashode proračunom planirati i u poslovnim knjigama evidentirati prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna. Nalaže se račune na temelju kojih se evidentiraju rashodi u poslovnim knjigama kontrolirati te uredno ovjeriti kako bi vidljiv datum nastanka poslovnog događaja. Nalaže se na temelju izvješća banke uskladiti koncem svake poslovne godine podatke o stanju potraživanja za stanove kupljene na obročnu otplatu te obveza prema državnom proračuna temeljem otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalaže se nefinancijsku imovinu u pripremi evidentirati u poslovnim knjigama po vrstama ulaganja te nakon završenih ulaganja objekte evidentirati u imovini Grada na propisanim računima imovine. Nalaže se odrediti odgovornu stručnu osobu koja će po pravilima struke evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da je u tijeku ustrojavanje obveznih analitičkih knjigovodstvenih evidencija i usklađivanja stanja s poslovnom bankom u vezi otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za druge nepravilnosti navode da će postupiti po danim nalozima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 143.999.174,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.342.247,00 kn, što je za 56.656.927,00 kn ili 39,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobница i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 39.043.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 44,7%. Za propisane namjene je utrošeno 32.171.864,00 kn, neutrošeno je 2.794.153,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.077.167,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od spomeničke rente koju plaćaju pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u 2010. nisu ostvareni. Grad nije ustrojio evidencije o obveznicima plaćanja i nisu donesena rješenja o utvrđenoj godišnjoj obvezi plaćanja spomeničke rente. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o spomeničkoj renti (bez datuma), kojom su utvrđeni uvjeti za plaćanje spomeničke rente, područja na kojima se plaća, obveznici plaćanja, visina i način plaćanja te oslobađanje od plaćanja spomeničke rente.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 89.883.281,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 88.743.829,00 kn, a na nedospjela 1.139.452,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.642.534,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.204.737,00 kn te druga potraživanja u iznosu 36.010,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.551.814,00 kn ili 1,7%. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 61.489.057,00 kn, komunalni doprinos 10.991.640,00 kn, gradske poreze 8.810.053,00 kn, naknadu za prodane grobnice 1.978.508,00 kn, grobnu naknadu 1.153.408,00 kn, namjenski dio cijene vode 702.001,00 kn, potraživanja od dvije općine za sufinanciranje rada dječjeg vrtića 688.072,00 kn, zakup nekretnina u vlasništvu Grada u iznosu 504.421,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 139.850,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 105.910,00 kn i stanarinu u iznosu 79.614,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.204.737,00 kn se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, prema podacima nadležne Porezne uprave, dužnicima je poslano 4 712 opomena te su donesena 363 rješenja o pljenidbi plaća i drugih novčanih sredstava dužnika. Za naplatu potraživanja komunalne naknade od obveznika poslovnih prostora Grad je slao opomene te su donijeta 322 rješenja o ovrsi. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za poslovni prostor su od tri trgovačka društva u iznosu 38.032.709,00 kn koja imaju poteškoće u poslovanju. Grad je u 2010. i u ranijim godinama donosio rješenja o ovrsi, a provedene mjere naplate nisu dale rezultate zbog blokade računa dužnika. Sa jednim trgovačkim društvom je zaključen ugovor o reguliranju plaćanja komunalne naknade prijenosom prava vlasništva na nekretninu dužnika, a postupak rješavanja uknjižbe Grad je započeo u 2011. Za naplatu potraživanja komunalnog doprinosa od trgovačkog društva u iznosu 10.159.840,00 kn, Grad je u veljači 2011. pokrenuo postupak naplate na temelju sporazuma zaključenog u prosincu 2010. Za naplatu potraživanja komunalne naknade od stanovništva, zakupa poslovnih prostora i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 13.940.683,00 kn dužnicima su slane opomene, a za naplatu grobne naknade, naknade za prodane grobnice i stanarinu u iznosu 3.211.530,00 kn Grad nije slao opomene ni poduzimao druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja spomeničke rente te donijeti rješenja kojima se utvrđuje obveza plaćanja spomeničke rente u skladu sa gradskom odlukom. Nalaže se poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te proračunske prihode koristiti za popisane namjene.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 143.999.174,00 kn, a izvršeni su u iznosu 98.731.822,00 kn, što je za 45.267.352,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 11.389.575,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.234.458,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.624.033,00 kn ili 24,8% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 23.737.246,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, Grad može obustaviti izvršavanje pojedinih rashoda ili izdataka. Mjerama privremene obustave izvršavanja Grad može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama članka 43. Zakona o proračunu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 15.760.763,00 kn. Odnose na rashode Vlastitog pogona u iznosu 9.411.584,00 kn (plaće, materijalni troškovi i drugo), na održavanje nerazvrstanih cesta 2.849.288,00 kn, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 917.593,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju i zaštitu bilja 758.730,00 kn, te na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.823.568,00 kn. Grad je donio odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad te je donio Odluku i propisao uvjete i mjerila za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora s fizičkim ili pravnim osobama.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen, ali nije u potpunosti usklađen s planom sredstava u proračunu jer su u prosincu donesene izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje čistoće javnih površina, tržnica na malo, groblja, javne rasvjete, ukrašavanje javnih gradskih površina za praznične dane te obilježavanje ulica i objekata kućnim brojevima, Grad je osnovao Vlastiti pogon u kome je na koncu godine bio 41 zaposlenik. Pogon nema svojstvo pravne osobe. Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja Vlastitog pogona izvršeni su rashodi koji se odnose na interventna održavanja u iznosu 1.692.096,00 kn (ukupna vrijednost ugovorenih interventnih radova po ugovoru i dodatku iznosi 2.633.933,00 kn). Proveden je propisani postupak javne nabave. Ugovorom je određeno da je predmet ugovora izvođenje interventnih radova na području Grada. Prema ponudbenom troškovniku radova vidljivo je da se radi o betoniranju temelja za kandelabre, rad stroja, nasipanje, razbijanje i štemanje, zasipanje kanala, izrada zidova, te drugo. S obzirom da se radi o značajnim radovima od čega se dio odnosi i na izgradnju javne rasvjete Državni ured za reviziju preporuča navedene rashode planirati kroz Program održavanja komunalne infrastrukture odnosno Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te radove odredit po vrstama radova. Unutar rashoda Vlastitog pogona evidentirani su rashodi po ugovorima o djelu s fizičkim osobama u iznosu 997.435,00 kn. S obzirom da se radi o poslovima održavanja komunalne infrastrukture nije razvidno zbog čega su se navedeni poslovi povjeravani putem ugovora o djelu.

Grad je uz proračun donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program izgradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu jer su u prosincu donesene izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa.

Rashodi za financiranje javnih potreba socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 7.069.347,00 kn. Unutar tekućih donacija izvršeni su rashodi za financiranje raznih udruga u kulturi u iznosu 1.485.247,00 kn i za financiranje sportskih udruga u iznosu 4.866.239,00 kn. Uz proračun Grad nije donio Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 27/09), Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) te odredbama članka 43. Statuta Grada. Donošenje navedenih programa uz proračun propisano je odredbama spomenutih Zakona i odredbama statuta Grada.

U okviru tekućih donacija izvršene su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 466.000,00 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za financijske usluge izvršeni su rashodi za usluge tekućeg održavanje u iznosu 226.537,00 kn. Održavanje se odnosi na poslovni prostor koji je Grad dao u zakup kao ugostiteljski objekt u lipnju 2000., a zakupodavac nije podmirivao uredno zakupninu. Zakupodavac je izvršio određena ulaganja i Grad je na temelju zapisnika stručne grupe procijenio stanje izvršenih radova u iznosu 226.537,00 kn i obavio prijebor sa zakupodavcem na ime zakupnine. Grad nema akt kojim bi se odredilo u koje poslovne prostore, te obim ulaganja, stoga Državni ured za reviziju predlaže aktom regulirati pitanje ulaganja u poslovne prostore s obzirom na vrstu i iznose ulaganja te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 4.417.698,00 kn. Odnose se na prijenos sredstva komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 1.352.197,00 kn (udjel u vlasništvu 9,46%). Komunalno društvo je u 2008. putem lizinga nabavilo više autobusa od čega se Grad obvezao financirati otplatu kredita za nabavku pet autobusa. Drugi dio kapitalnih pomoći u iznosu 3.065.501,00 kn odnosi se na prijenos sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (udjel u vlasništvu 17,58%). Sredstva u iznosu 2.101.534,00 kn doznačena su na temelju više sporazuma i dodataka za realizaciju projekta EKO Kaštelanski zaljev (fekalnog sustava), a sredstva u iznosu 963.967,00 kn doznačena su za izgradnju vodoopskrbnog sustava na temelju ugovora zaključenog između Grada i komunalnog društva o zajedničkom financiranju. Grad je u ranijim godinama (od 2007. do konca 2010.) za izgradnju vodoopskrbe komunalnom društvu doznačio 10.874.131,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te Programom utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se povjeravanje poslova komunalnog održavanja unutar Vlastitog pogona obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu te odredbama Statuta Grada uz proračunu donijete Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženje navode da su kod donošenja proračuna za 2011. doneseni Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu. Za druge nepravilnosti navode da će postupiti po danim nalozima.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2010., u vrijednosti 32.897.598,00 kn. Tijekom godine 42 puta su donesene izmjene plana nabave. Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu jer je donesen po upravnim tijelima a ne po predmetu nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) određeno je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicija (koji se sastoje od aktivnosti i projekata) te nisu vidljiva planirana ulaganja po projektima, vrijednostima, izvorima financiranja te drugo, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o proračunu prema kojima se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Za nabavu nefinancijske imovine Grad je provodio propisane postupke nabave i zaključio ugovore. Za većinu ugovora Grad je zbog nedostatka sredstava zaključivao više dodataka ugovorima o produženju rokova izgradnje. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može započeti postupak nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način.

Izvjешće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću tijekom 2010. zaključeno je ukupno 20 ugovora u vrijednosti 10.387.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne nabave zaključeno je za nabavu roba četiri ugovora u vrijednosti 1.501.802,00 kn, za usluge šest ugovora u vrijednosti 1.346.568,00 kn, te osam ugovora za radove u vrijednosti 7.538.767,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 4.463.073,00 kn od čega robe u iznosu 2.243.195,00 kn, radovi u iznosu 210.503,00 kn te usluge u iznosu 2.009.376,00 kn.

Grad je provodio propisane postupke nabave osim za nabavu elektro materijala za održavanje javne rasvjete za potrebe Vlastitog pogona u iznosu 586.861,00 kn i nabavu usluga izrade Razvojne studije za utvrđivanje potencijala obalnog pojasa u iznosu 575.640,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan nabave te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalaže se za investicijska ulaganja utvrditi izvore financiranja i na temelju planiranih odnosno osiguranih izvora sredstava provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, na uredno evidentiranje u poslovnim knjigama rashoda za nefinancijsku imovinu u pripremi i evidentiranju završenih ulaganja na propisanim računima imovine, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje propisanih postupaka javne nabave. Predloženo je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, donijeti interni akt o organizaciji i obavljanju popisa imovine i obveza, te urediti odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. (točka 1. Nalaza)
 - Obvezne pomoćne analitičke knjigovodstvene evidencije koje se odnose na evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i evidenciju o obvezama nisu uredne, dok evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata i evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene. Rashodi proračuna nisu evidentirani na temelju nastanka obveza već na temelju naloga za prijenos sredstava. Dio prihoda u iznosu 1.006.226,00 kn i rashoda u iznosu 5.623.318,00 kn nije evidentiran na propisanim računima računskog plana, a pojedini rashodi su izvršavani sa više proračunskih stavki. Računi na temelju kojih se evidentiraju rashodi proračuna nisu uvijek kontrolirani i uredno ovjereni. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za zakupninu u iznosu 300.400,00 kn i obveze za nabavu zemljišta u iznosu 2.912.000,00 kn te obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 99.013,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 152.139.815,00 kn, a evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekata. Također, završene investicije nisu evidentirane na propisanim računima imovine, te nije obavljen obračun ispravke vrijednosti dugotrajne imovine. (točka 2. Nalaza)

- Za naplatu potraživanja komunalne naknade od stanovništva, zakupa poslovnih prostora i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 13.940.683,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu grobne naknade, naknade za prodane grobnice i stanarinu u iznosu 3.211.530,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja spomeničke rente i nisu donesena rješenja o utvrđenoj godišnjoj obvezi plaćanja spomeničke rente u skladu sa gradskom odlukom. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 15.760.763,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja što onemogućuje praćenje izvršenja programa održavanja. Unutar rashoda Vlastitog pogona evidentirani su rashodi po ugovorima o djelu s fizičkim osobama u iznosu 997.435,00 kn, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. S obzirom da se radi o komunalnim poslovima nije razvidno zbog čega su se navedeni poslovi povjeravani putem ugovora o djelu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi za financiranje javnih potreba socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 7.069.347,00 kn, za potrebe u kulturi 1.485.247,00 kn te za javne potrebe u športu u iznosu 4.866.239,00 kn. Grad uz proračun nije donio Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu. Grad je komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u kojem ima udjel u vlasništvu u razdoblju od 2007. do konca 2010. prenio 10.874.131,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen sa planiranim sredstvima u proračunu. Grad je provodio propisane postupke nabave, osim za nabavu roba u iznosu u iznosu 586.861,00 kn te usluga u iznosu 575.640,00 kn. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicija (koji se sastoje od aktivnosti i projekata) te nisu vidljiva planirana ulaganja po projektima, vrijednostima, izvorima financiranja te drugo. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja je s ukupno 34 103 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad ima 126 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Berket. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 87.342.247,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 98.731.822,00 kn, te je iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 11.389.575,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.234.458,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.624.033,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 23.737.246,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, Grad može obustaviti izvršavanje pojedinih rashoda ili izdataka.

Mjerama privremene obustave izvršavanja Grad može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 43.680.919,00 kn ili 50,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iznosu 30.779.906,00 kn ili 35,3%. Svi drugi prihodi iznose 12.881.422,00 kn ili 14,7%. Gradskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju, a zaduženje poreza na korištenje javnih površina za 2010. nije obavljeno. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.043.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 44,7%. Za propisane namjene je utrošeno 32.171.864,00 kn, neutrošeno je 2.794.153,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.077.167,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 89.883.281,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 88.743.829,00 kn, a na nedospjela 1.139.452,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.642.534,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.204.737,00 kn te druga potraživanja u iznosu 36.010,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.551.814,00 kn ili 1,7%. Pri naplati pojedinih potraživanja Grad nije slao opomene i nije poduzimao 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, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dana jamstva u iznosu 13.103.191,00 kn odnose se na izdana jamstva ranijih godina u iznosu 17.740.802,00 kn, otplate po izdanim jamstvima u tekućoj godini 7.537.611,00 kn te jamstva dana u tekućoj godini u iznosu 2.900.000,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 23.737.246,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 10.956.644,00 kn ili 85,7%. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene 28.405.734,00 kn ili 28,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 22.107.138,00 kn ili 22,4%, materijalne rashode u iznosu 20.411.097,00 kn ili 20,7%, te druge rashode poslovanja 19.712.400,00 kn ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim odredbama izuzev dijela poslova održavanja u iznosu 997.435,00 kn koji su povjereni na temelju zaključenih ugovora o djelu. Predstavničko tijelo donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji nisu usklađeni sa proračunom. Programi javnih potreba socijalne skrbi, kulture i športa nisu doneseni. Plan nabave je donesen, ali nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračun. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicija (koji se sastoje od aktivnosti i projekata) te nisu vidljiva planirana ulaganja po projektima, vrijednostima i izvorima financiranja. Grad je provodio propisane postupke javne nabave osim za nabavu pojedinih roba i usluga u iznosu 1.162.501,00 kn. Grad nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za boravišnu pristojbu i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u poslovnim knjigama, popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina, donesena je odluka o spomeničkoj renti, godišnja grobna naknada se naplaćuje za sva groblja, izvršen je povrat razlike sredstava za više isplaćenu volontersku naknadu zamjenici gradonačelnika, a za okončanje radova na rekonstrukciji zgrade vrtića pokrenut je sudski postupak, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama nije nefinancijska imovina u pripremi evidentirana po vrstama ulaganja, a završene investicije nisu evidentirane na propisanim računima imovine, te nije evidentirana ni ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, za određene nabave roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave, 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 Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOMIŽA

Split, 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/0230
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 19. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOMIŽE 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 Komiže (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 19. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 1 677 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio jedinstveni upravni odjel. Grad ima osam zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za njegu i pomoć te gradska knjižnica. Proračunski korisnici imaju 17 zaposlenika. 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Tonka Ivčević.

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 8.221.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.746.092,00 kn, što je za 1.475.508,00 kn ili 17,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.441.556,00 kn ili 17,6%.

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	6.744.857,00	6.705.946,00	99,4	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.691.000,00	2.862.217,00	106,4	42,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.569.135,00	-	23,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.084.331,00	-	16,1
1.1.3.	Gradski porezi		208.751,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	2.809.557,00	2.593.089,00	92,3	38,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		968.300,00	-	14,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.624.789,00	-	24,1
1.3.	Prihodi od imovine	505.000,00	470.191,00	93,1	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.553,00	91,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.000,00	465.638,00	93,1	6,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	675.000,00	741.621,00	109,9	11,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	72.453,00	96,6	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	600.000,00	669.168,00	111,5	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		429.659,00	-	6,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		239.509,00	-	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	71.300,00	38.828,00	54,5	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	40.146,00	80,3	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	24.860,00	99,4	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	15.286,00	61,1	0,2
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	1.426.743,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.221.600,00	6.746.092,00	82,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.862.217,00 kn ili 42,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.593.089,00 kn ili 38,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.290.786,00 kn ili 19,2%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.926.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 2.791.401,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 135.321,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna.

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	4.700.500,00	4.392.449,00	93,5	58,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.146.850,00	2.118.708,00	98,7	28,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.409.550,00	1.217.063,00	86,3	16,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.850,00	60.051,00	81,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	390.000,00	349.568,00	89,6	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	692.700,00	596.900,00	86,2	7,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	253.000,00	210.544,00	83,2	2,8
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	15.461,00	61,8	0,2
1.4.	Subvencije	280.000,00	269.075,00	96,1	3,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	192.900,00	166.000,00	86,1	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	646.200,00	606.142,00	93,8	8,1
1.6.1.	Tekuće donacije	246.200,00	211.187,00	85,8	2,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.139,00	51,4	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	390.000,00	389.816,00	100,0	5,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.521.100,00	3.109.517,00	88,3	41,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.826.100,00	2.550.867,00	90,3	34,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	695.000,00	558.650,00	80,4	7,4
	Ukupno	8.221.600,00	7.501.966,00	91,3	100,0
	Manjak prihoda		755.874,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.501.966,00 kn, što je za 719.634,00 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.109.517,00 kn ili 41,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.118.708,00 kn ili 28,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.217.063,00 kn ili 16,2% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 606.142,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 450.536,00 kn i čine 6,0% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.747.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	37.433.875,00	38.085.365,00	101,7
2.	Financijska imovina	5.596.602,00	4.662.625,00	83,3
2.1.	Novčana sredstva	2.636.618,00	1.548.150,00	58,7
2.2.	Potraživanja	2.022.484,00	2.176.975,00	107,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	937.500,00	937.500,00	100,0
	Ukupno imovina	43.030.477,00	42.747.990,00	99,3
3.	Obveze	1.211.296,00	877.688,00	72,5
4.	Vlastiti izvori	41.819.181,00	41.870.302,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.030.477,00	42.747.990,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 544.681,00 kn, građevinskih objekata 36.389.869,00 kn, postrojenja i opreme 117.296,00 kn, prijevoznih sredstava 42.619,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 2.140,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (prostorni i drugi planovi) u iznosu 988.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.548.150,00 kn, dionice i udjele u glavnici 937.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.155.250,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 21.725,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 465.324,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 412.364,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada i izgradnju sportskog centra 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:

- Poduzete su aktivnosti za razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnje sportskog centra nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

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 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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u siječnju 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana u lipnju 2009. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole nije obavljena, ali su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno u vrijeme obavljanja revizije.

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 su obvezni 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.746.092,00 kn, što je za 1.475.508,00 kn ili 17,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.176.975,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 155.504,00 kn ili 7,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.155.250,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.725,00,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.315.823,00 kn, koncesije 19.400,00 kn, zakup poslovnih prostora 50.1356,00 kn, zaštićenu najamninu 5.674,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 114.882,00 kn, boravišnu pristojbu 204.188,00 kn, komunalnu naknadu 422.688,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 12.553,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.725,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnose se na šest dužnika, a najveći dio se odnosi na jednog obveznika u iznosu 11.897,00 kn ili 54,8% ukupnih dugovanja, a dugovanje se odnosi na razdoblje od 1999.-2010. Grad osim slanja opomena nije poduzimao druge mjere naplate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i boravišnu pristojbu koja iznose 1.942.699,00 kn i čine 89,2% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.315.823,00 kn, za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknade za koncesijsko odobrenje na pomorskom dobru Grad je pored slanja opomena pokrenuo postupke ovrhe u iznosu u iznosu 21.670,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 839.472,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 419.409,00 kn, boravišnu pristojbu 204.188,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 114.882,00 kn, zakup poslovnih prostora 50.135,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 21.725,00 kn, komunalni doprinos 12.553,00 kn, zaštićenu najamninu 5.674,00 kn, druga potraživanja 9.906,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 1.000,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne vodi potraživanja po starosti i dospjelosti, te nema podataka o zastari potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica 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 dospjelosti 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Grad poduzima mjere ovršnih prijedloga putem javnog bilježnika, koje ne prekidaju rok zastare, ali da će morati radi povećanja prihoda uvesti i neke druge prihode kao prirez porezu na dohodak, dobit od trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu i druge mjere. Također se navodi da iako Grad ima podatke o potraživanjima po starosti i dospjelosti, te zastari potraživanja, za vrijeme revizije svi traženi podaci nisu mogli biti prezentirani, jer bi ručno traženje navedenih podataka trajalo tjednima.*

Naime, službenik koji je navedene poslove obavljao veći dio 2010. nalazio se na bolovanju, a drugi koji je preuzeo poslove u ožujku 2011. nije imao dovoljno vremena i mogućnosti da preuzme i ovlada svim poslovima. Navodi se da će uočeni nedostaci biti otklonjeni.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.501.966,00 kn, što je za 719.634,00 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 968.683,00 kn odnose se na rashode za plaće (redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada) u iznosu 800.048,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 137.608,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 31.027,00 kn. Grad je isplatio masu sredstava za plaće veću od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u drugoj polovini 2010. iznosila je 325.584,00 kn, a isplaćeno je 383.866,00 kn ili 17,9% od utvrđene osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U 2010. prema predloženoj dokumentaciji plaća i naknada gradonačelnice i zamjenika gradonačelnice obračunana je i isplaćena unutar zakonom propisanih iznosa. Za razdoblje od siječnja do rujna 2010. obračun i isplata plaća zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu obavljala se na temelju pravilnika iz 1998. i izmjena pravilnika iz 2003., 2005., 2007., 2008. i 2009., odluke o mjerilima za određivanje plaća i drugih primanja dužnosnika, službenika i namještenika Grada i odluke o utvrđivanju vrijednosti koeficijenata za obračun plaća i drugih primanja. Plaća se obračunavala množenjem bruto osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta uvećano za dodatak na plaću za radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta razvrstana su po grupama složenosti, a složenost poslova se vrednovala koeficijentom u rasponu od 2,00 do 3,90 (pročelnik), odnosno 6,30 (gradonačelnik), a osnovica je iznosila 2.134,84 kn bruto. Za razdoblje od listopada 2010. do konca siječnja 2011. obračun i isplata plaća zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu obavljala se na temelju Zakona o državnim službenicima (Narodne novine broj 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08) i Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, i 90/10). Plaća se isplaćivala primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika (5.108,84 kn) i koeficijenata složenosti radnih mjesta u rasponu od 0,85 do 2,50. Prema obračunu plaća za listopad, studeni i prosinac 2010., te siječanj 2011. primjenom osnovice i koeficijenata za obračun plaće državnih službenika i namještenika, tri zaposlenika Grada su imala veću plaću, dok su četiri zaposlenika imala manju plaću nego u razdoblju siječanj-rujan 2010., te su za razdoblje listopad-prosinac 2010. i siječanj 2011. donesene odluke o isplati stimulacije za četiri zaposlenika kako bi im na taj način visina plaće bila jednaka kao i u razdoblju siječanj-rujan 2010. Pravilnik o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Grada, odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada i odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada nisu donesene u propisanim rokovima.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada i odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Grada trebalo je donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) odnosno do 24. rujna 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 389.816,00 kn ili 5,2% izvršenih rashoda. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu koje obavlja vodoopskrbnu djelatnosti i djelatnost odvodnje u kojem Grad ima 50,0% vlasničkog udjela (osnovano u kolovozu 2009.) prenesena su sredstva u iznosu 169.816,00 kn dok su trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u 100,0%-tnom vlasništvu Grada (osnovano u prosincu 2004.) prenesena sredstva u iznosu 220.000,00 kn. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za popravak crpke u iznosu 20.000,00 kn i izgradnju kanalizacije, gravitacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje na području Grada u iznosu 149.816,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora, a postupke nabave provodilo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije s navedenim društvom uredio imovinsko pravne odnose jer su nabavljena pumpa, te objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda iskazani u poslovnim knjigama trgovačkog društva u iznosu 169.816,00 kn. 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo čiji je Grad osnivač i 100,0%-tni vlasnik prenesena su sredstva u iznosu 220.000,00 kn i to za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn (na temelju ugovora za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale iz studenoga 2009.) i uređenje sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn (na temelju zaključka gradskog vijeća o prijenosu poslova za rekonstrukciju sportskog centra iz prosinca 2003). Izgradnja sportskog centra započela je 2008. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada u čijom su imovini evidentirana ulaganja. Tijekom 2008. i 2009. za izgradnju sportskog centra preneseno je 1.570.000,00 kn ili ukupno 1.590.000,00 kn. Ulaganja u izgradnju sportskog centra financirana su namjenskim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je izgradnja javnih športskih objekata i sanacija obale financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke javne nabave, te za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane ni isplaćene 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 prilikom utvrđivanja mase sredstava za plaće, te prilikom donošenja akata postupanje u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu za uređenje sportskog centra urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Grad postupio prema članku 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i da je plaće obračunao primjenom osnovice i koeficijentata za državne službenike i namještenike jer gradsko vijeće nije na vrijeme donijelo Odluku o koeficijentima za obračun plaće. Navedena Odluka je stupila na snagu u veljači 2011., te je u 2010. moralo doći do povećanja mase za plaće iz razloga što su neraspoređeni službenici bili na godišnji odmor, a i za vrijeme kada su bili na raspolaganju ostvarivali su pravo na plaću u gradskoj upravi. Nadalje se navodi da je gradsko vijeće 28. prosinca 2010. donijelo odluku o uređivanju ustrojstva i djelokruga rada, koja je stupila na snagu u siječnju 2011.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i izgradnju sportskog centra. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem godine potraživanja iznose 2.176.975,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.315.823,00 kn, za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema podataka o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije, zakup poslovnih prostora, zaštićenu najamninu, naknadu za korištenje javnih površina, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i druga potraživanja u ukupnom iznosu 839.472,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne vodi potraživanja po starosti i dospelosti, te nema podataka o zastari potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - U drugoj polovini 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća je od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 325.584,00 kn, a isplaćeno je 383.866,00 kn ili 17,9% od utvrđene osnovice. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama donesena su s zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 389.816,00 kn, a doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti i djelatnosti odvodnje u suvlasništvu Grada u iznosu 169.816,00 kn (za popravak crpke u iznosu 20.000,00 kn i nastavak izgradnje kanalizacije, gravitacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje na području Grada u iznosu 149.816,00 kn) i trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u vlasništvu u iznosu 220.000,00 kn (za sufinansiranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn). Grad nije s trgovačkim društvom za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti i djelatnosti odvodnje u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti. U razdoblju od 2008. do 2010. trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo čiji je Grad osnivač i vlasnik za izgradnju sportskog centra preneseno je 1.590.000,00 kn. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva naloženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 1 677 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Tonka Ivčević. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.705.946,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.501.966,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza iznosu 2.862.217,00 kn ili 42,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.593.089,00 kn ili 38,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.926.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4%. Za utvrđene namjene utrošeno je je 2.791.401,00 kn, a 135.321,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 2.176.975,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. veća su za 155.504,00 kn ili 7,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i boravišnu pristojbu u iznosu 1.942.699,00 kn ili 89,2%. Za naplatu potraživanja u iznosu 839.472,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.109.517,00 kn ili 41,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.118.708,00 kn ili 28,2% i materijalni rashodi u iznosu 1.217.063,00 kn ili 16,2%. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznose 877.688,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. manje su za 333.608,00 kn ili 27,5%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće nije postupljeno u skladu sa zakonskim propisima, a Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama donesena su s zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, osnovano u kolovozu 2009., koje obavlja vodoopskrbnu djelatnosti i djelatnost odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 169.816,00 kn za potrebe izgradnje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. 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. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u vlasništvu Grada, u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 220.000,00 kn (za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn). U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju sportskog centra iznose 1.590.000,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u čijoj su imovini evidentirana ulaganja. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva za izgradnju sportskog centra nalaženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda i uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnju sportskog centra, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MAKARSKA

Split, svibanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 17. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MAKARSKE 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 Makarske (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 17. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika (prema popisu 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su tri upravna odjela, ured gradonačelnika i vlastiti komunalni pogon s 96 zaposlenih od čega 60 u upravnim odjelima i uredu gradonačelnika te 36 u komunalnom pogonu. Grad ima šest proračunskih korisnika sa 100 zaposlenih: ustanovu za predškolski odgoj sa 76, gradsku knjižnicu sa šest, galeriju umjetnina s tri, muzej Grada s četiri i dvije osnovne škole s 11 zaposlenih. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek.

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 71.636.627,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.357.412,00 kn, što je za 8.279.215,00 kn ili 11,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 37.126.069,00 kn ili 36,9%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.531.250,00 kn ili 96,6%. Prihodi su planirani na temelju Sporazuma o sufinanciranju dovršetka sportske dvorane zaključenim s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u travnju 2009. Sporazumom su se Ministarstva obvezala osigurati 7.000.000,00 kn tijekom 2009. i 2010. za sufinanciranje izgradnje dvorane, što nije učinjeno.

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	65.751.755,00	59.006.395,00	89,7	93,1
1.1.	Prihodi od poreza	39.317.984,00	36.461.927,00	92,7	57,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		20.823.734,00	-	32,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.211.336,00	-	9,8
1.1.3.	Gradski porezi		9.426.857,00	-	14,8
1.2.	Pomoći	3.655.000,00	123.750,00	3,4	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		123.750,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.969.406,00	3.937.289,00	99,2	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	279.000,00	275.427,00	98,7	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.690.406,00	3.661.862,00	99,2	5,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	15.269.365,00	14.924.895,00	97,7	23,6
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	1.280.000,00	1.205.948,00	94,2	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.989.365,00	13.718.947,00	98,1	21,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.958.458,00	-	11,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		6.760.489,00	-	10,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.540.000,00	3.558.534,00	100,5	5,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.884.872,00	4.351.017,00	73,9	6,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.892.700,00	3.323.742,00	67,9	5,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	992.172,00	1.027.275,00	103,5	1,7
	Ukupno	71.636.627,00	63.357.412,00	88,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 36.461.927,00 kn koji čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.924.895,00 kn koji čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 11.970.590,00 kn ili 18,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: decentraliziranih funkcija za osnovno školstvo, pomoći, spomeničke rente, koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, donacija za uređenje Grada, organizaciju Makarskog ljeta, rukometnog turnira i Dana domovinske zahvalnosti i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.490.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.351.017,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 3.323.742,00 kn, sale za baliranje komunalnog otpada u iznosu 600.000,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 387.098,00 kn, stanova za socijalne skupine građana u iznosu 16.000,00 kn, te na prihode od prodaje uređaja i opreme u iznosu 24.177,00 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	55.041.154,00	50.959.995,00	92,6	78,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.691.500,00	16.346.770,00	97,9	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	21.914.066,00	20.384.437,00	93,0	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	492.500,00	385.364,00	78,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.629.522,00	3.415.278,00	94,1	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.287.764,00	14.231.369,00	93,1	21,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.504.280,00	2.352.426,00	93,9	3,6
1.3.	Financijski rashodi	4.472.500,00	4.182.216,00	93,5	6,4
1.4.	Subvencije	30.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	322.000,00	60.000,00	18,6	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	322.000,00	60.000,00	18,6	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.833.770,00	1.731.409,00	94,4	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.777.318,00	8.255.163,00	84,4	12,7
1.7.1.	Tekuće donacije	6.675.130,00	6.264.873,00	93,9	9,6
1.7.2.	Izvanredni rashodi	94.188,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.008.000,00	1.990.290,00	66,2	3,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.641.473,00	10.147.271,00	80,3	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.245.000,00	1.087.312,00	87,3	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.976.695,00	8.626.669,00	78,6	13,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	419.778,00	433.290,00	103,2	0,7
3.	Izdaci za otplate zajmova	3.954.000,00	3.953.755,00	100,0	6,1
	Ukupno	71.636.627,00	65.061.021,00	90,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.703.609,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.061.021,00 kn, što je za 6.575.606,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 20.384.437,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 16.346.770,00 kn ili 25,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.147.271,00 kn ili 15,6%, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.953.755,00 kn ili 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 14.228.788,00 kn i imaju udjel 21,9% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 267.035.833,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	209.499.481,00	211.501.187,00	101,0
2.	Financijska imovina	54.963.648,00	55.534.646,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	2.664.641,00	1.054.106,00	39,6
2.2.	Potraživanja	50.053.288,00	51.946.216,00	103,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	898.652,00	898.652,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.347.067,00	1.635.672,00	121,4
Ukupno imovina		264.463.129,00	267.035.833,00	101,0
3.	Obveze	97.431.093,00	94.560.590,00	97,1
4.	Vlastiti izvori	167.032.036,00	172.475.243,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		264.463.129,00	267.035.833,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 24.832.961,00 kn, građevinskih objekata 170.456.792,00 kn, uređaja i opreme 3.885.699,00 kn, prijevoznih sredstava 304.286,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 64.257,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.391.091,00 kn (Prostorni plan Grada, Generalni plan uređenja i Urbanistički planovi po gradskim naseljima) i građevinski objekti u pripremi 7.566.101,00 kn (stanovi POS-a, zgrade dječjih vrtića, škole i školskih dvorana, kulturnog centra, gradskog športskog centra, gradske ulice, vodoopskrba i kanalizacija, gradsko groblje i lukobran).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.054.106,00 kn, potraživanja u iznosu 51.946.216,00 kn, vrijednost obveznica u iznosu 728.020,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 170.632,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.635.672,00 kn (neisplaćena plaća za prosinac 2010. u iznosu 788.759,00 kn i tečajne razlike za kredite u iznosu 846.912,00 kn). Potraživanja u iznosu 51.946.216,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 39.486.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 10.995.014,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.464.679,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 8.983.951,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 7.924.828,00 kn) i prodaje zemljišta u iznosu 1.893.395,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 1.252.480,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.974.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.783.539,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 63.802.286,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je ustrojavanje unutarnje revizije, obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, vođenje evidencije o troškovima mobilne telefonije po korisniku, donošenje odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
- Vodi se evidencija o troškovima mobilne telefonije po korisniku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ustrojavanje unutarnje revizije.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Donošenje odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije sastavljen.

Grad 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 i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, 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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i izmjene plana donesene su u srpnju 2009. i siječnju 2011., u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave je imenovana u srpnju 2007., što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Grad nije u potpunosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja, kontrola, misija i vizija su provedeni i utvrđeni, dok ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

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.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.357.412,00 kn, što je za 8.279.215,00 kn ili 11,6% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni u iznosu 387.098,00 kn. Odnose se na obročne uplate 414 korisnika stanarskog prava. Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 1.057.141,00 kn (212.904,00 kn je obveza za 2010. i 844.237,00 kn je obveza iz ranijih godina) u državni proračun što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/91, 6/92, 8/92, 33/92, 43/92-pročišćeni tekst, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02)).

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 51.946.216,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.892.928,00 kn ili 3,8%. Od ukupno iskazanih potraživanja na dospelja potraživanja odnosi se 41.443.048,00 kn, a nedospjela 10.503.168,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 39.486.523,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.995.014,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.464.679,00 kn. Na računima sumnjivih i spornih potraživanja iskazano je 12.360.600,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.999.407,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.877.700,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.411.363,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 4.122.564,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.502.213,00 kn, naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 616.140,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 388.376,00 kn, naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici u iznosu 318.326,00 kn i potraživanja za prihode od namjenskog dijela cijene vode u iznosu 116.689,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 8.983.951,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 7.924.828,00 kn) i prodaje zemljišta u iznosu 1.893.395,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 1.252.480,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od naknada za bolovanje i zajedničkih troškova koja se refundiraju u iznosu 629.832,00 kn. Za dospelja potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.648.779,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe i naplaćivane zadužnice (pokrenuta su 453 postupka). Za naplatu preostalih dospeljih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za komunalne priključke, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, boravišnih pristojbi, namjenskog dijela cijene vode, korištenja parking mjesta i stanova sa stanarskim pravom u iznosu 25.794.269,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svije nadležnosti 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 uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nastojati dinamikom kojom mu dopušta financijska situacija podmiriti svoju obvezu, napominjući da je jedan od razloga loše financijske situacije neuplaćivanje 7.000.000,00 kn iz državnog proračuna za sufinanciranje završetka izgradnje sportske dvorane. Također navode da će i nadalje poduzimati sve za što brže i učinkovitije provođenje naplate prihoda i sprječavanje nastupanja zastare, ali što ne znači da će se potraživanja značajnije smanjiti. Naime, i kad su potraživanja uredno utužena ili su poslana porezne ovrhe Grad više nema utjecaja na to hoće li se i kada ta potraživanja i naplatiti.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.636.627,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.061.021,00 kn, što je za 6.575.606,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 16.346.770,00 kn od čega se na plaće odnosi 13.885.480,00 kn, doprinose na plaću 2.386.061,00 kn i druge rashode za zaposlene 75.229,00 kn. U iskazanim rashodima sadržani su rashodi za plaće 96 zaposlenika gradske uprave (36 zaposlenika vlastitog pogona i 60 gradske uprave) u iznosu 9.997.454,00 kn i 100 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika u iznosu 6.349.316,00 kn. Ukupna masa plaća za zaposlenike gradske uprave u iznosu 9.997.454,00 kn isplaćena je u visini 15,0% od utvrđene osnovice, što je u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Grad nije donio odgovarajuće odluke i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća (gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, službenika i namještenika) s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 10.447.146,00 kn, a odnose se na nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture 426.930,00 kn te usluge čišćenja javnih površina 5.451.645,00 kn, održavanja i potrošnje javne rasvjete 2.227.557,00 kn, ekološku rentu za korištenje odlagališta otpada 1.514.550,00 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta 375.715,00 kn, javnih površina 267.970,00 kn, deratizacije i dezinsekcije 135.687,00 kn i druge usluge komunalnog održavanja (javnih WC-a, groblja i tržnice) u iznosu 47.092,00 kn.

U skladu s gradskom odlukom komunalno društvo u vlasništvu Grada obavlja djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te održavanje i upravljanje grobljima. Grad je za prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarske poslove dodijelio koncesiju, a vlastiti komunalni pogon osnovan je za održavanje zelenih površina, upravljanje gradskom tržnicom i naplatu parkiranja. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 375.715,00 kn (održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, asfaltiranje cesta, izgradnju nogostupa) i javnih površina u iznosu 267.970,00 kn (uređenje trgova, rive, pješačkih zona, plaža, dječjeg igrališta i drugo) obavljali su razni izvođači na temelju narudžbenica. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donijelo predstavničko tijelo.

Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 204.600,00 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 donijeti Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluku kojom se određuje koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike 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. Nalaže se komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je gradsko vijeće 7. travnja 2011. donijelo Odluku o plaći gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika te da su na temelju odluke donesena pojedinačna rješenja o plaćama gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika. Odlukom je koeficijent zamjenika gradonačelnika smanjen do razine 85,0% plaće gradonačelnika te je utvrđeno da zamjenici gradonačelnika trebaju vratiti višak plaća isplaćenih u razdoblju od lipnja 2010. do donošenja navedene odluke. Također navode da je u pripremi i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio Plan nabave za 2010. Sredstva planirana Planom nabave usklađena su sa proračunom. Planom je između ostalog, planirana nabava radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije, uređenja plaže, održavanja trgova, dječjih igrališta i nerazvrstanih cesta te održavanja parka Sv. Petra. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeno nije trebalo planirati planom nabave. Planom nabave planirana je nabava u 2010. u iznosu 19.094.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Podaci za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema izvješću je tijekom godine provedeno osam otvorenih postupaka javne nabave (jedan postupak nabave roba velike vrijednosti i sedam postupaka male vrijednosti) za ugovorene robe, usluge i radove u iznosu 2.004.955,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.466.095,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u 2010. u iznosu 11.762.031,00 kn od čega su rashodi u iznosu 5.433.699,00 kn izvršeni izravno za nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, dok su rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni u iznosu 6.328.332,00 kn. Od navedenog iznosa 4.375.098,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama.

Od ukupnih rashoda za javnu nabavu u iznosu 11.762.031,00 kn na nabavu nefinancijske imovine se odnosi 8.626.669,00 kn i materijalne rashode 3.135.362,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na izgradnju nogometnog igrališta u iznosu 2.715.659,00 kn, proširenje gradskog groblja u iznosu 1.501.693,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 1.340.882,00 kn, javnih površina, spomenika i parkova 708.050,00 kn, javne rasvjete u iznosu 537.428,00 kn i izradu prostornih planova 521.161,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen i usklađen je s proračunom. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje nefinancijske imovine i drugim proračunskim prihodima.

Unutar materijalnih rashoda propisi o javnoj nabavi primijenjeni su na rashode u iznosu 3.135.362,00 kn od čega su za nabavu električne energije u iznosu 654.812,00 kn, uredski materijal u iznosu 57.106,00 kn, materijal za tekuće održavanje u iznosu 125.381,00 kn i prijevoz učenika u iznosu 128.380,00 kn provedeni propisani postupci nabave. Nabava materijala i sredstva za čišćenje, zaštitne odjeće i obuće, promidžbe i informiranja, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, računalnih usluga, usluga odvjetnika i geodetskih usluga obavljena je izravno jer je pojedinačna vrijednost nabave bila ispod 70.000,00 kn.

Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim što je nabava usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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 ustrojavanje unutarnje revizije, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, naplatu prihoda, odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, provođenje postupaka nabave, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, te nije ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 51.946.216,00 kn od čega su dospjela 41.443.048,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, zakupa stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za komunalne priključke, naknade za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, boravišnih pristojbi, namjenskog dijela cijene vode, korištenja parking mjesta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.794.269,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.057.141,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Grad u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Grad nije donio Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluku kojom se određuje koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. (točka 4. Nalaza)

- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 375.715,00 kn i javnih površina u iznosu 267.970,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 11.762.031,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 96 zaposlenika. Odgovorna osoba je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.357.412,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 65.061.021,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.703.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 11.440.153,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 13.143.762,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 13.066.159,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 36.461.927,00 kn koji čine 57,5% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.924.895,00 kn koji čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.490.837,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama. Koncem godine dospjela potraživanja iznosila su 41.443.048,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup javno prometnih površina i zakup poslovnih prostora koja čine 79,5% 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 nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva za zaduženje. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane. Stanje zaduženja, koncem 2010. iznosi 63.802.285,00 kn. U prethodnim godinama Grad je dao suglasnost na zaduženje trgovačkom društvu u svom vlasništvu za nabavu komunalnih vozila. Stanje danih suglasnosti iznosi 1.360.655,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi 20.384.437,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 16.346.770,00 kn ili 25,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.147.271,00 kn ili 15,6%, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 3.953.755,00 kn ili 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 16.271.541,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonom dok Odluka o određivanju osnovice i koeficijenata za obračun plaća gradonačelnika i njegovih zamjenika, odluka o određivanju koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, Pravilnik o unutarnjem redu, te pojedinačna rješenja za gradonačelnika, njegove zamjenike, službenike i namještenike nisu doneseni. Povjeravanje komunalnih poslova obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 127.147,00 kn. Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola i nije ustrojio unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na godišnji popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda i vođenje evidencija o troškovima mobilne telefonije po korisniku, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, naplatu prihoda, odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, provođenje postupaka nabave, te izradu programa mjera za pokriće manjka, 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 Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OMIŠ

Split, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 23. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OMIŠA 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 Omiša (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 23. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 15 109 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) i članka 14. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalno-stambenu djelatnost, uređenje prostora i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, te vlastiti pogon. Grad ima 34 zaposlenika (u gradskoj upravi 23 zaposlenika i 11 u vlastitom pogonu), te četiri proračunska korisnika u kojima rade 55 zaposlenika. 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, 125/08 i 36/09). 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 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić.

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 44.280.166,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.692.550,00 kn, što je za 7.587.616,00 kn ili 17,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.780.607,00 kn ili 13,6%.

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	38.880.168,00	35.213.562,00	90,6	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	18.566.285,00	16.288.973,00	87,7	44,4
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		13.868.281,00	-	37,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.423.965,00	-	3,9
1.1.3.	Gradski porezi		996.727,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	2.914.745,00	2.531.598,00	86,9	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		383.543,00	-	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.148.055,00	-	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	6.322.138,00	5.889.664,00	93,2	16,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	62.000,00	18.630,00	30,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.260.136,00	5.871.034,00	93,8	16,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.827.000,00	8.311.044,00	94,2	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	751.000,00	615.598,00	82,0	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.076.000,00	7.695.446,00	95,3	21,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.070.429,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		625.017,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.250.000,00	2.192.283,00	97,4	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.400.000,00	1.478.988,00	27,4	4,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	4.000.000,00	110.407,00	2,8	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.400.000,00	1.368.581,00	97,8	3,7
	Ukupno	44.280.166,00	36.692.550,00	82,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 16.288.973,00 kn ili 44,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.070.429,00 kn ili 19,3% i prihodi od imovine u iznosu 5.889.664,00 kn ili 16,1%. Svi drugi prihodi iznose 7.443.484,00 kn ili 20,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.214.936,00 kn što čini 38,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.856.882,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 320.634,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	40.104.874,00	34.780.347,00	86,7	90,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.478.080,00	9.932.349,00	94,8	25,8
1.2.	Materijalni rashodi	15.893.658,00	14.090.863,00	88,7	36,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	409.474,00	213.492,00	52,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.752.298,00	3.423.693,00	91,2	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.370.100,00	9.317.091,00	89,8	24,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.361.786,00	1.136.587,00	83,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	754.224,00	343.557,00	45,6	0,9
1.4.	Subvencije	1.120.000,00	384.566,00	34,3	1,0
1.5.	Pomoći	550.000,00	4.067,00	0,7	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.774.234,00	2.443.234,00	88,1	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.534.678,00	7.581.711,00	88,8	19,7
1.7.1.	Tekuće donacije	7.209.096,00	6.502.351,00	90,2	16,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	380.351,00	185.863,00	48,9	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	556.429,00	556.429,00	100,0	1,4
1.7.4.	Izvanredni rashodi	85.500,00	53.520,00	62,6	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	303.302,00	283.548,00	93,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.175.292,00	3.694.048,00	88,5	9,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.607.219,00	3.345.496,00	92,7	8,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	461.642,00	250.122,00	54,2	0,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	106.431,00	98.431,00	92,5	0,2
Ukupno		44.280.166,00	38.474.395,00	86,9	100,0
Manjak prihoda			1.781.845,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.167,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn, što je za 5.805.772,00 kn ili 13,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.090.863,00 kn ili 36,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 9.932.349,00 kn ili 25,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 7.581.711,00 kn ili 19,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.694.048,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.175.424,00 kn i čine 8,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 108.532.507,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	70.938.038,00	71.213.383,00	100,4
2.	Financijska imovina	37.602.959,00	37.319.124,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	44.051,00	67.583,00	153,4
2.2.	Potraživanja	14.403.530,00	14.096.163,00	97,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	23.155.378,00	23.155.378,00	100,0
	Ukupno imovina	108.540.997,00	108.532.507,00	100,0
3.	Obveze	19.585.403,00	21.665.039,00	110,6
4.	Vlastiti izvori	88.955.594,00	86.867.468,00	97,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.540.997,00	108.532.507,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	3.878.579,00	2.769.894,00	71,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.274.263,00 kn, druge nematerijalne imovine (projekti, prostorni i drugi planovi, te geodetske podloge) 6.191.434,00 kn, građevinskih objekata 33.351.813,00 kn, postrojenja i opreme 352.613,00 kn, prijevoznih sredstava 4.105.868,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 517.061,00 kn, knjige, umjetnička djela i drugi izložbeni eksponati 589.791,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste i staro groblje) u iznosu 7.830.540,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 67.583,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.079.562,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.662.492,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 354.109,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 23.155.378,00 kn.

Obveze koncem godine iskazane su u iznosu 21.665.039,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su veće za 2.079.636,00 kn ili 10,6%. Na obveze prethodne godine odnosi se 12.874.211,00 kn ili 59,4% te na obveze tekuće godine 8.790.828,00 kn ili 40,6% obveza.

Obveze u iznosu 21.665.039,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.864.073,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.800.966,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 368.899,00 kn, materijalne rashode 10.682.163,00 kn, financijske rashode 6.267.340,00 kn, za subvencije (za prijevoz putnika u cestovnom prometu) 742.737,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima 797.083,00 kn i druge obveze u iznosu 5.851,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno najznačajnije su obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.658.239,00 kn i komunalne usluge u iznosu 2.147.017,00 kn. U okviru obveza za financijske rashode u iznosu 6.267.340,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze prema Državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.033.256,00 kn.

Grad je iskazao dana jamstva u izvanbilančnim zapisima. Dana jamstva na početku 2010. iznosila su 3.878.579,00 kn od čega se na jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda (obveznik povrata zajma), za izgradnju kanalizacije odnosi 3.166.179,00 kn. Tijekom 2010. društvo je otplatilo 1.908.685,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo 1.257.494,00 kn.

Prema podacima u izvanbilančnoj evidenciji početno stanje izdanih mjenica iznosilo je 712.400,00 kn. Tijekom godine izdane su mjenice u vrijednosti 800.000,00 kn, te je stanje izdanih mjenica koncem 2010. iznosilo 1.512.400,00 kn. Mjenice su izdane u ranijim godinama Splitsko dalmatinskoj županiji kao instrument osiguranja za financiranje izgradnje eko-etno sela i uz ugovor za izdavanje VISA poslovne kartice. Mjenice u 2010. su izdane Splitskoj banci kao instrument osiguranja za kratkoročnu pozajmicu.

Ukupno stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo je 2.769.894,00 kn (po izdanim jamstvima 1.254.494,00 kn i mjenicama 1.512.400,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, u državni proračun uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka, pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima, te obavljanje javne nabave s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti obavljano u skladu s zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun.
- Program mjera za pokriće proračunskog manjka nije izrađen.
- Za povjeravanje poslova prijevoza putnika nije proveden postupak odabira.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u lipnju 2008., ali aktivnosti planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., se ne provode. Grad se ne pridržava rokova određenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nisu sastavljene mape poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

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 ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se radi o višegodišnjem poslu na uspostavi i razvoju istog, te da je Grad sklopio ugovor o konzultantskim uslugama radi analize, snimke procesa i optimizacije rada gradske uprave.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.166,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.692.550,00 kn, što je za 7.587.616,00 kn ili 17,1% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.214.936,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.436.115,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi u iznosu 320.634,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu ostvareni su u iznosu 712.521,00 kn. Od doznačenih prihoda od prodaje stanova Grad je uplatio u državni proračun 50.000,00 kn na ime 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveza je iznosila 391.887,00 kn. U 2010. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 341.887,00 kn. Obveza uplate u državni proračun po navedenom osnovu iz prethodnih godina iznosila je 5.691.369,00 kn, te na koncu 2010. ukupna obveza iznosi 6.033.256,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/91, 6/92, 8/92, 33/92, 43/92-pročišćeni tekst, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Koncem 2010. potraživanja iznose 14.096.163,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 11.079.562,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.662.492,00 kn, potraživanja od zaposlenih i drugih potraživanja u iznosu 354.109,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 14.403.530,00 kn potraživanja su manja za 307.367,00 kn ili 2,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.145.961,00 kn, komunalnu naknadu 3.040.559,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.493.779,00 kn, zakup nekretnina 926.337,00 kn, komunalni doprinos 607.053,00 kn koja čine 84,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina i pomorskog dobra pored opomena dužnicima su dostavljena rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi, te su se provodili ovršni postupci. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalni doprinos, boravišna pristojba i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 2.233.180,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od

prodaje zemljišta u iznosu 168.713,00 kn i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 145.000,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu. Nalaže namjenske prihode od prodaje imovine i prihode po posebnim propisima koristiti u skladu sa zakonskim propisima, te nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se kontinuirano poduzimaju raspoložive mjere prisilne naplate prihoda, da je Ministarstvu financija upućen u 2009. prijedlog prijeboja međusobnih potraživanja na ime pripadajućeg udjela u sredstvima od prodaje stanova te da je bez obzira na realizaciju navedenog, Grad u 2010. otpočeo s izvršavanjem svoje obveze prema državnom proračunu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.280.167,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn, što je za 5.805.772,00 kn ili 13,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru ostalih usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.177.160,00 kn iskazani su rashodi za hitne intervencije na javnim površina u iznosu 639.522,00 kn. Hitne intervencije na javnim površina odnose se na usluge održavanja javnih površina (popravak fontane, uređenje gradskog parka, održavanje spomenika, popravci gradskih klupa, saniranje zida ceste i drugo). Ustupanje navedenih usluga je obavljeno po provedenom otvorenom postupku javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Radovi nisu ustupljeni prema odluci gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora.

Gradsko vijeće je u travnju 2008. i ožujku 2009. donijelo Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora kojom se komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, djelomično održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija javnih površina povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi po provedenom javnom natječaju. Navedenom odlukom je određeno da gradsko vijeće donosi odluku o izboru osobe (ili osoba) kojoj će se povjeriti obavljanje određene komunalne djelatnosti na temelju koje gradonačelnik zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

U 2010. na temelju pisanog ugovora Grad je povjerio pravnim i fizičkim osobama obavljanje komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije, dezinsekcije i zaštite bilja na javnim površinama Grada (jedan izvoditelj), u 2009. održavanje nerazvrstanih cesta (jedan izvoditelj), te u 2007. održavanje javne rasvjete (dva izvoditelja). Ugovori su zaključeni na rok od četiri godine.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 384.566,00 kn, a odnose se na subvenciju javnog prijevoza putnika u lokalnom prometu na području Grada. Uslugu prijevoza obavljala je fizička osoba – obrtnik, kojoj je gradsko vijeće dalo koncesiju na temelju provedenog natječaja u 2003. S odabranim koncesionarom je zaključen ugovor kojim je utvrđeno da ovlaštenik neće Gradu plaćati naknadu za koncesiju, jer se radi o financijski neisplativoj djelatnosti za čije je obavljanje potrebna potpora jedinice lokalne samouprave. Za pokriće godišnjih troškova poslovanja na ime očekivanih razlika stvarne i ekonomske cijene prijevoznike usluge, Grad, kao nositelj obveze organiziranja komunalne djelatnosti prijevoza putnika, se obvezao prijevozniku doznačiti godišnju potporu u iznosu 556.320,00 kn, a od 11. listopada 2005. na dalje 768.000,00 kn. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovoreni rok koncesije je istekao u listopadu 2008., prijevoznik je i dalje obavljao usluge prijevoza tijekom 2009. i 2010., te redovito mjesečno ispostavljao račune. U 2010. Grad je platio prijevozniku 197.829,00 kn, dok su nepodmirene obveze na koncu 2010. iznosile 742.737,00 kn od čega su 556.000,00 kn obveze iz 2009. Po isteku ugovora Grad je trebao organizirati javni prijevoz putnika odnosno za navedene usluge trebalo je provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika koji će obavljati usluge prijevoza odnosno dodijeliti koncesiju u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 283.548,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti koje je u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel grada je 61,0%) za zamjenu klupa u iznosu 83.548,00 kn, uređenje platoa za postavljanje preše u iznosu 100.000,00 kn i izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci u iznosu 100.000,00 kn.

Izgradnja istočnog dijela groblja Vrisovci je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 481.000,00 kn, a financira se iz proračuna Grada. Prijenosi sredstava su obavljani po zahtjevima trgovačkog društva s obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Registrirane djelatnosti društva su održavanje čistoće, javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje i popravak motornih vozila. Komunalno društvo je za navedene radove provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja

komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.

Grad je javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu za izgradnju objekata vodoopskrbe u razdoblju od 2003. do 2009. prenio 12.712.150,00 kn. Prijenosi sredstava su obavljani po zahtjevima trgovačkog društva s obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Postupke nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 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 je utvrđena odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 201.210,00 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 povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže provesti odgovarajući postupak za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu, te kod izgradnje groblja provoditi postupke javne nabave od strane Grada i urediti odnose u skladu s zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u 2011. proveden postupak za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odlukom Grada o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora.*

Nadalje navodi da su postojale okolnosti zbog kojih nije bilo moguće pravodobno provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika, da su po isteku ugovora u 2008. objavili javni natječaj koji su poništili zbog stupanja na snagu novog Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) kojim je bitno drugačije utvrđena formulacija objave natječaja za dodjelu koncesija, te da su nakon toga stupile na snagu izmjene Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09) kojima se precizira provođenje postupka za dodjelu koncesija u jedinicama lokalne samouprave kao lex specialis, te izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09, 91/10 i 112/10) kojim je definiran lokalni linijski prijevoz putnika. Pored navedenog, društvo u suvlasništvu Grada je jednostranim aktom prestalo izvršavati svoje obveze iz Društvenog ugovora glede poslova lokalnog (komunalnog) prijevoza putnika na području Grada, zbog čega je neizvjestan konačni model obavljanja ove komunalne djelatnosti. Kroz provedbu postupka neuspjelog koncesioniranja utvrđeno je također da postoji poremećaj na tržištu takvih usluga u konkretnom prostoru.

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, namjensko korištenje sredstava, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naplatu prihoda, izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka te provođenje odgovarajućeg postupka za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 320.634,00 kn. U državni proračun u 2010. nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2010. u iznosu 341.887,00 kn. Obveza uplate u državni proračun po navedenom osnovu iz prethodnih godina iznosila je 5.691.369,00 kn, te na koncu 2010. ukupna obveza iznosi 6.033.256,00 kn. Za dospjela potraživanja (od komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje zemljišta i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 2.546.893,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 639.522,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za povjeravanje poslova prijevoza putnika nije proveden postupak odabira po isteku ugovorene koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom cestovnom prometu na području Grada. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovoreni rok je istekao u listopadu 2008. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn za izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci. Postupak nabave i odabir izvođača radova je provelo

trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 12.712.150,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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 32 naselja s ukupno 15 109 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, osnovani su ured gradonačelnika i upravni odjeli. Grad ima 34 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.692.550,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 38.474.395,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.781.845,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.430.782,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.212.627,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn i čine 59,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 16.288.973,00 kn ili 44,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.070.429,00 kn ili 19,3% i prihodi od imovine u iznosu 5.889.664,00 kn ili 16,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.214.936,00 kn i čine 38,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.436.115,00 kn, na žiro računu se nalazi 66.300,00 kn, a prihodi u iznosu 320.634,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine su iznosila 14.096.163,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., manja su za 308.367,00 kn ili 2,14%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup nekretnina i komunalni doprinos koja iznose 12.213.689,00 kn i čine 86,6% 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 nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo je 2.769.894,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 21.665.039,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 2.079.636,00 kn ili 10,6%. Obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 6.033.256,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz

samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s zakonskim propisima, osim povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn za izgradnju istočnog dijela groblja Vrisovci. Postupak nabave i odabir izvoditelja radova je provelo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 12.712.150,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, namjensko korištenje sredstava, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naplatu prihoda, te provođenje odgovarajućeg postupka za povjeravanje poslova prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SINJ

Split, lipanj 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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/14
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SINJA 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 Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 20. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 25 673 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela i tajništvo u kojem su 45 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je ukupno 75 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Glavan.

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 72.225.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.764.498,00 kn, što je za 3.460.502,00 kn ili 4,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 169.911,00 kn ili 0,2%.

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	62.260.000,00	61.151.783,00	98,2	88,9
1.1.	Prihodi od poreza	40.700.000,00	40.272.940,00	99,0	58,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		38.156.951,00	-	55,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		552.881,00	-	0,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.563.108,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	8.200.000,00	7.262.304,00	88,6	10,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.889.977,00	0,0	4,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.372.327,00	0,0	6,4
1.3.	Prihodi od imovine	910.000,00	831.236,00	91,3	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	47.255,00	94,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	860.000,00	783.981,00	91,2	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.450.000,00	12.785.303,00	102,7	18,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	190.364,00	76,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.200.000,00	12.594.939,00	103,2	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		11.372.635,00	-	16,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.222.304,00	-	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.565.000,00	7.178.188,00	75,0	10,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	9.165.000,00	6.853.554,00	74,8	9,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	324.634,00	81,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	434.527,00	108,6	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	434.527,00	108,6	0,6
	Ukupno	72.225.000,00	68.764.498,00	95,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 40.272.940,00 kn ili 58,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.372.635,00 kn ili 16,5%, te pomoći u iznosu 7.262.304,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.972.608,00 kn ili 17,4%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.372.327,00 kn doznačene su iz državnog i županijskog proračuna, te javne ustanove za gospodarenje vodnim resursima za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni, vodoopskrbe, nerazvrstanih cesta i sanaciju gradske tvrđave. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 2.869.977,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zbrinjavanje otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju zemljišta, grobne naknade, boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 24.549.107,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.036.737,00 kn, a 1.512.370,00 kn (eko renta 674.643,00 kn, komunalna naknada 730.698,00 kn, pomoći 107.029,00 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 izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	60.473.000,00	58.133.494,00	96,1	84,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.465.000,00	11.941.478,00	95,8	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	16.582.000,00	15.835.529,00	95,5	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	777.000,00	728.956,00	93,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.959.000,00	2.897.351,00	97,9	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.416.000,00	9.885.674,00	94,9	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.430.000,00	2.323.548,00	95,6	3,3
1.3.	Financijski rashodi	1.033.000,00	991.713,00	96,0	1,4
1.4.	Subvencije	600.000,00	455.723,00	76,0	0,7
1.5.	Pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.817.000,00	3.634.830,00	95,2	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	25.776.000,00	25.074.221,00	97,3	36,5
1.7.1.	Tekuće donacije	9.710.000,00	9.410.757,00	96,9	13,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.770.000,00	1.765.956,00	99,8	2,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	400.000,00	399.914,00	100,0	0,6
1.7.4.	Kapitalne pomoći	13.896.000,00	13.497.594,00	97,1	19,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.452.000,00	9.343.406,00	89,4	13,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	501.940,00	83,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.852.000,00	8.841.466,00	89,7	12,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.300.000,00	1.283.280,00	98,7	1,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	550.000,00	533.280,00	97,0	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	750.000,00	750.000,00	100,0	1,1
	Ukupno	72.225.000,00	68.760.180,00	95,2	100,0
	Višak prihoda		4.318,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.760.180,00 kn, što je za 3.464.820,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.074.221,00 kn ili 36,5%, slijede materijalni rashodi u iznosu 15.835.529,00 kn ili 23,0%, rashodi za zaposlene 11.941.478,00 kn ili 17,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.343.406,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.565.546,00 kn i čine 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 191.410.903,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj 1	Opis 2	1. siječnja 3	31. prosinca 4	Indeks (4/3) 5
1.	Nefinancijska imovina	133.317.498,00	137.801.423,00	103,4
2.	Financijska imovina	50.530.344,00	53.609.480,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	1.824.701,00	3.632.477,00	199,1
2.2.	Dani zajmovi	3.086.034,00	3.184.787,00	103,2
2.3.	Potraživanja	16.995.971,00	17.517.748,00	103,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	27.691.873,00	28.441.873,00	102,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	931.765,00	832.595,00	89,4
	Ukupno imovina	183.847.842,00	191.410.903,00	104,1
3.	Obveze	2.793.337,00	4.498.263,00	161,0
4.	Vlastiti izvori	181.054.505,00	186.912.640,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	183.847.842,00	191.410.903,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.101.371,00 kn, građevinskih objekata 104.059.348,00 kn, postrojenja i opreme 1.142.628,00 kn, prijevoznih sredstava 64.920,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 30.271,00 kn, građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovod) 25.490.456,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (prostorni i drugi planovi) u iznosu 2.912.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.632.477,00, potraživanja 17.517.748,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 16.773.027,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 681.668,00 kn i druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn), dane zajmove 3.184.787,000 kn, dionice i udjele u glavnici 28.441.873,00 kn i rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2010., isplaćena u siječnju 2011.) u iznosu 832.595,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 3.819.183,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 679.080,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 3.184.787,00 kn. Odnose se na zajmove odobrene poduzetnicima u razdoblju od 2003.-2010. u iznosu 2.936.717,00 kn i zajmove dane građanima 1997. za sanaciju šteta od potresa u iznosu 248.070,00 kn. U 2010. odobreno je pet kredita u ukupnom iznosu 533.280,00 kn, a realizirani su prema Programu poticanja i promicanja poduzetništva kojeg je donijelo Gradsko vijeće u ožujku 2010. S korisnicima kredita ugovore je zaključila poslovna banka. Do početka 2010. kreditirana su 44 projekta u iznosu 3.758.788,00 kn, od kojih 31 poduzetnik uredno vraća svoje obveze, dok poslovna banka poduzima mjere naplate prema neurednim dužnicima.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i povjeravanje komunalnih poslova održavanja cesta u skladu s zakonskim propisima. Naložio je pitanje vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom urediti u skladu sa zakonskim propisima, te donošenje plana nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave donesen je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Komunalna djelatnost održavanja cesta povjeravana je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

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, prihode i primitke, rashode i izdatke, 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio 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 prijevare 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 je propisano, 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. 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 su obvezni 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su u tijeku aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole. U tijeku je izrada akata o ustroju upravnih odjela i službi Grada, odnosno akata u vezi uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.764.498,00 kn, što je za 3.460.502,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 17.517.748,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 521.777,00 kn ili 3,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.773.027,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 681.668,00 kn i druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.773.027,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 10.499.873,00 kn, gradske poreze 3.360.497,00 kn, komunalni doprinos 648.573,00 kn, zakup poslovnih prostora 549.289,00 kn, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada 1.009.560,00 kn, etažnu najamninu 131.767,00 kn, zaštićenu najamninu 114.148,00,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 249.563,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 181.791,00 kn i koncesijsku naknadu u iznosu 27.966,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 681.668,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 654.300,00 kn, zemljišta 18.500,00 kn, stanova u vlasništvu Grada 8.563,00 kn i prodaje štandova u iznosu 305,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 63.053,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO za bolovanje duže od 42 dana. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i poreza na korištenje javnih površina, pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhe i sudske tužbe u ukupnom iznosu 2.503.042,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 683.282,00 kn ili 27,3%. Prema izvješću Porezne uprave za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.360.497,00 kn poduzimane su mjere naplate pokretanjem postupaka ovrha, donošenjem rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i plaća, te slanjem opomena. Za naplatu potraživanja za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.009.560,00 kn, etažnu najamninu 131.767,00 kn, zaštićenu najamninu 114.148,00,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 249.563,00 kn, koncesijsku naknadu u iznosu 34.963,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 662.863,00 kn i od prodaje opreme (štandovi) u iznosu 305,00 kn ili ukupno 2.566.751,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je problem u naplati potraživanja iz ranijih godina, ali da Grad trajno poduzima mjere naplate svih potraživanja putem opomena i prisilne naplate i vodi računa da ne nastupi zastara. Za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, Grad je imao djelomičnog uspjeha, jer su kod naplate uključeni i drugi gradovi i općine sa ovog područja, te su u pripremi postupci prisilne naplate navedenih potraživanja.*

Također kod naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzete mjere daju određene rezultate. Međutim, u većem broju slučajeva oblici prisilne naplate ne mogu se provesti zbog visine plaća ili mirovina, ali Grad se osigurao hipotekom na navedenim stanovima.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 72.225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.760.180,00 kn, što je za 3.464.820,00 kn ili 4,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 11.941.478,00 kn, a odnose se na rashode za plaće 45 zaposlenika gradske uprave i 75 zaposlenika proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 5.813.480,00 kn čine rashodi za plaće u iznosu 4.757.598,00 kn, doprinosi na plaću u iznosu 829.418,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 226.464,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava 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). Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo Grada treba najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća gradonačelnika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika gradonačelnika, kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odluku o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa i Odluku o naknadi za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša volonterski donijelo je gradsko vijeće 21. rujna 2010. s danom primjene 1. siječnja 2011. Grad je u veljači 2011. započeo s primjenom navedenih odluka. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada donijelo je gradsko vijeće 15. studenoga 2010., a trebala se primjenjivati osmog dana od dana objave u službenom glasniku Grada odnosno od 24. studenoga 2010., a što nije učinjeno. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada Sinja, a trebalo ga je donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi odnosno do 24. rujna 2010. Pravilnik je donesen 24. veljače 2011., ali se do dana obavljanja revizije ne primjenjuju. Ne primjenjuje se Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaćama. Plaće službenika i namještenika u 2010. obračunavale su se na temelju Pravilnika o plaćama dužnosnika i zaposlenika Grada i izmjenama navedenog Pravilnika, te Odluke o utvrđivanju osnovice za plaće dužnosnika i zaposlenika iz 1996, 2001., 2007. i 2008.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.497.594,00 kn. Doznačene su trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost koje je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio 47,0%) u iznosu 1.083.850,00 kn (za izradu projektne dokumentacije u iznosu 380.000,00 kn i izgradnju vodoopskrbe u iznosu 703.850,00 kn), trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje gradskih parkirališta koje je u vlasništvu Grada u iznosu 155.391,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje je osnovano za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.258.353,00 kn. Tijekom 2008., 2009. i 2010. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije u iznosu 380.000,00 kn, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 1.319.180,00 kn i izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 881.311,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora. Postupke nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za navedena ulaganja Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 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 je utvrđena odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada tijekom 2008., 2009. i 2010. prenesena su sredstva u iznosu 923.148,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju. Sustav za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila iskazan je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje je osnovano za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom, tijekom 2008., 2009. i 2010. prenesena su sredstva u iznosu 35.054.721,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture I faze na području gospodarske zone (izgradnja i uređenje prometnica, vodoopskrbe, te cjevovoda za oborinsku i fekalnu odvodnju, izgradnju elektromreže i javne rasvjete).

Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u srpnju 2008. zaključio ugovor o uređenju odnosa koji se odnose na razvoj, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom između Grada i trgovačkog društva za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom utvrđeno je da je Grad vlasnik zemljišta koje obuhvaća gospodarska zona, a ugovorom nisu za prenesena sredstva uređeni imovinsko pravni odnosi odnosno nakon okončanja izgradnje nije utvrđeno vlasništvo na navedenim objektima i uređajima komunalne infrastrukture. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva nalaže se urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 75.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se za prenesena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je kod isplata plaća u drugom tromjesečju 2011. ispravio nepravilnosti. U veljači 2011. donijeta je Odluku o ustroju i djelokrugu gradske uprave, te su u skladu s navedenom odlukom doneseni Pravilnici o unutarnjem ustrojstvu i pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika u gradskoj upravi. Grad se nije očitovao na kapitalne pomoći doznačene trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. u iznosu 8.444.562,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn provedena su tri postupka na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 3.533.675,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provedeno je pet postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 510.560,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.651.100,00 kn, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljani su izravnim ugovaranjem.

Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 5.821.255,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 5.983.233,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida izvršeni su u iznosu 1.220.789,00 kn. Grad je za navedene radove proveo otvoreni postupak javne nabave, te je s odabranim ponuditeljem u veljači 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 995.629,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u vrijednosti 1.224.624,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. U listopadu 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim se produžuje rok završetka radova do 30. studenoga 2010., te je 17. prosinca 2010. zaključen drugi dodatak ugovoru kojim se radi povećanog obima radova ugovorena cijena povećava za 276.807,00 kn odnosno ukupna vrijednost radova iznosi 1.501.430,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i produžuje se rok završetka radova do 15. veljače 2011. Izvoditelj radova je do konca 2010. ispostavio šest ovjerenih obračunskih situacija prema kojima su radovi izvršeni u iznosu 1.220.789,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida nisu završeni, nije ispostavljena okončana situacija, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali su ugovoreni, a nisu naplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se ugovorenih rokova gradnje, te obračunati i naplatiti kaznene penale, odnosno poduzeti radnje kako bi se radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida završili.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je drugim dodatkom ugovora o građenju produžen rok završetka radova do 15. veljače 2011. Navode da su radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida izvršeni u roku, okončana situacija je ovjerena od strane nadzornog inženjera po dostavi svih atesta za ugrađene materijale, nakon čega je i naručitelj (Grad) ovjerio situaciju, te za obračun kaznenih penala nije bilo uvjeta.*

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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom urediti u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 17.517.748,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada, etažnu i zaštićenu najamninu, koncesijsku naknadu, kamate po danim poduzetničkim kreditima te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.384.960,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 5.813.480,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.497.594,00 kn, a doznačene su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada u iznosu 1.083.850,00 kn (za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodoopskrbne mreže), te trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila u iznosu 155.391,00 kn i za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.258.353,00 kn. U razdoblju od 2008. - 2010. trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izradu projektne dokumentacije, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 2.580.491,00 kn.

Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Trgovačkom društvu u vlasništvu od 2008. - 2010. prenesena su sredstva u iznosu 923.148,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu od 2008. - 2010. prenesena su sredstva u iznosu 35.054.721,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području gospodarske zone. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Postupke nabave provela su trgovačka društva u vlasništvu. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenih objekata planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva, Grad je trebao provesti postupak nabave, te za navedene objekte se urediti pitanje vlasništva. (točka 3. Nalaza)

- Radovi na rekonstrukciju ulice s izgradnjom potpornog zida u vrijednosti 1.220.789,00 kn nisu završeni, ugovoreni rok je prošao, a nisu obračunani i naplaćeni kazneni penali. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima je 45 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivica Glavan. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.764.498,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 68.760.180,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.318,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.861,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 40.272.940,00 kn ili 58,6%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 11.372.635,00 kn ili 16,5%, te pomoći u iznosu 7.262.304,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.549.107,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,7%. Za utvrđene namjene utrošeno je 23.036.737,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 1.512.370,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 17.517.748,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 14.869.930,00 ili 84,9%. Pri naplati potraživanja u iznosu 3.056.628,00 kn, 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 i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 3.184.787,00 kn, a odnose se na sredstva pozajmljivana u svrhu realizacije programa poticanja i promicanja poduzetništva, te na sredstva pozajmljena građanima za sanaciju šteta od potresa. Tijekom godine kratkoročno su oročavana proračunska sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun proračuna. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.074.221,00 kn ili 36,5%, materijalni rashodi 15.835.529,00 kn ili 23,0%, rashode za zaposlene 11.941.478,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.343.406,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznose 4.498.263,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 1.704.926,00 kn ili 61,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, ali nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama prema zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2008. do 2010. prenesena su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu kapitalne pomoći u ukupnom iznosu 38.558.360,00 kn, a za potrebe izgradnje sustava odvodnje, izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni i gradskog parkirališta. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za potrebe gospodarske zone, te gradskog parkirališta ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava koja su provela postupke nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama kod plana nabave koji je donesen u skladu s propisima o javnoj nabavi i kod komunalne djelatnosti održavanja cesta, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila i za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SOLIN

Split, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 10. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SOLINA 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 Solina (dalje u tekstu: Grada) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 10. 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-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove i upravni odjel za proračun i računovodstvo, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Grad je koncem 2010. imao 96 zaposlenika od toga u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50. 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, 125/07 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Blaženko Boban.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 89.395.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.163.476,00 kn, što je za 14.231.524,00 kn ili 15,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 22.726.847,00 kn ili 30,2%. Znatno ispod plana za 8.691.860,00 kn ili 68,3% ostvareni su prihodi od imovine i prihodi od prodaje neproizvedene imovine. Stoga je izmjenama proračuna ove prihode trebalo realnije planirati.

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	79.762.000,00	69.147.731,00	86,7	92,0
1.1.	Prihodi od poreza	30.170.000,00	30.192.613,00	100,1	40,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		27.198.876,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.189.510,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		804.227,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.093.000,00	2.932.529,00	94,8	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.835.305,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		97.224,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	7.517.000,00	2.444.126,00	32,5	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	49.000,00	42.680,00	87,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.468.000,00	2.401.446,00	32,3	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	38.249.000,00	32.848.297,00	85,9	43,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	800.000,00	726.183,00	90,8	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	37.449.000,00	32.122.114,00	85,8	42,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		28.793.186,00	-	38,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.328.928,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	733.000,00	730.166,00	99,6	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.620.000,00	6.000.296,00	62,4	8,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.200.000,00	1.581.014,00	30,4	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.420.000,00	4.419.282,00	100,0	5,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.000,00	15.449,00	118,8	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	13.000,00	15.449,00	118,8	-
	Ukupno	89.395.000,00	75.163.476,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.793.186,00 kn ili 38,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 27.198.876,00 kn ili 36,2%. Svi drugi prihodi iznose 19.171.414,00 kn ili 25,5%. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće za odmor nije uveden jer na području Grada nema kuća za odmor. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, grobne usluge, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

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	67.457.000,00	65.296.631,00	96,8	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	23.341.000,00	23.330.843,00	99,9	27,6
1.2.	Materijalni rashodi	21.640.000,00	20.588.317,00	95,1	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.269.000,00	1.255.426,00	98,9	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.023.000,00	3.588.242,00	89,2	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.733.000,00	13.206.667,00	96,2	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.615.000,00	2.537.982,00	97,1	3,0
1.3.	Financijski rashodi	142.000,00	136.481,00	96,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.861.000,00	7.506.337,00	95,5	8,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	14.473.000,00	13.734.653,00	94,9	16,3
1.5.1.	Tekuće donacije	12.345.000,00	11.656.240,00	94,4	13,8
1.5.2.	Kapitalne donacije	708.000,00	659.116,00	93,1	0,8
1.5.3.	Izvanredni rashodi	250.000,00	250.000,00	100,0	0,3
1.5.4.	Kapitalne pomoći	1.170.000,00	1.169.297,00	99,9	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.436.000,00	19.223.366,00	98,9	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.355.000,00	4.347.949,00	99,8	5,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.694.000,00	13.513.498,00	98,7	16,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.387.000,00	1.362.019,00	98,2	1,6
	Manjak prihoda iz ranijih godina	2.502.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	89.395.000,00	84.519.997,00	94,5	100,0
	Manjak prihoda		9.356.521,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 89.395.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 84.519.997,00 kn, što je za 4.875.003,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 9.356.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.502.540,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.859.061,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 23.330.843,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 20.588.317,00 kn ili 24,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.223.366,00 kn ili 22,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 13.734.653,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima i financijski rashodi) iznose 7.642.817,00 kn i imaju udjel 9,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 360.535.696,00 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	308.277.064,00	318.108.922,00	103,2
2.	Financijska imovina	46.206.100,00	42.426.774,00	91,8
2.1.	Novčana sredstva	1.004.733,00	266.179,00	26,5
2.2.	Potraživanja	24.330.914,00	21.286.592,00	87,5
2.3.	Dani zajmovi	65.605,00	50.155,00	76,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.804.848,00	20.823.848,00	100,1
	Ukupno imovina	354.483.164,00	360.535.696,00	101,7
3.	Obveze	3.507.273,00	12.126.360,00	345,7
4.	Vlastiti izvori	350.975.891,00	348.409.336,00	99,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.483.164,00	360.535.696,00	101,7
	Izvanbilačni zapisi	15.838.107,00	12.427.237,00	78,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.251.263,00 kn, građevinskih objekata 199.867.716,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, planska dokumentacija i drugo) 3.067.237,00 kn, opreme 776.712,00 kn, prijevoznih sredstava 727.039,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 303.405,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta s odvodnjom, izgradnja rive, športske dvorane, novog groblja) 47.390.084,00 kn i višegodišnjih nasada 45.606,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 20.823.848,00 kn, potraživanja 21.286.592,00 kn, novčana sredstva 266.179,00 kn i dane zajmove 50.155,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.889.067,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.370.650,00 kn i druga potraživanja 26.875,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.372.025,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.754.335,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se najvećim dijelom odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 5.009.357,00 kn i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.904.049,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.427.237,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 općih 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, pročelnicom računovodstva i drugim zaposlenicima.

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 korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u skladu sa zakonskim propisima te kod nabave roba, radova i usluga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložena je izrada programa mjera za pokriće manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pokriće manjka planirano je iz prihoda proračuna za 2010.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od komunalne naknade nisu korišteni za propisane namjene.
- Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Komunalni poslovi održavanja javnih površina nisu povjeravani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, 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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje u dijelu financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan u ožujku 2007., a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u lipnju 2007. Predmetni plan je izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana u ožujku 2007. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole je obavljena, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011.

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 za 2011. morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije ustrojena na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na broj zaposlenih te visinu godišnjih rashoda predlaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti.

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 89.395.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.163.476,00 kn, što je za 14.231.524,00 kn ili 15,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, grobne usluge, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja koncem godine iznose 21.286.592,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 3.044.322,00 kn ili 14,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.889.067,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.370.650,00 kn i druga potraživanja 26.875,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn, a nedospjela 1.599.813,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.861.865,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.316.379,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.598.297,00 kn (naknadu za uređenje voda 2.017.570,00 kn, naknadu za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 445.608,00 kn i naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 135.119,00 kn) i gradske poreze u iznosu 2.526.715,00 kn, koja čine 87,9% dospjelih potraživanja. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za gradske poreze. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda (pravne osobe), te komunalnog doprinosa u iznosu 8.421.265,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, a dio potraživanja od komunalne naknade prijavljen je u stečajnu masu u iznosu 1.417.948,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodanih grobnica, prihoda koje Grad prikuplja za druge, grobne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda) u iznosu 6.629.966,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa kao instrumenti osiguranja plaćanja obveznici prilažu zadužnicu, izjavu ovjerenu kod javnog bilježnika o prisilnoj naplati komunalnog doprinosa ugovorenog na obročno plaćanje, te se zasniva založno pravo na nekretnini. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća u pojedinim slučajevima nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/2005 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 548.037,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na otpis komunalne naknade u iznosu 424.502,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 proračunske prihode koristiti za propisane namjene, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u 2011. poduzeti mjere prisilne naplate i namjenski koristiti proračunska sredstva.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 89.395.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 84.519.997,00 kn, što je za 4.875.003,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 9.356.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.502.540,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 9.711.606,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 9.363.279 kn (bruto plaće 8.067.218,00 kn, doprinose na plaće 1.296.079,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 348.309,00 kn. Na rashode za zaposlene gradske uprave odnosi se 5.922.164,00 kn, a na rashode za zaposlene u vlastitom pogonu 3.789.442,00 kn. Grad je u 2010. imao 96 zaposlenika, od čega u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50 (od kojih je bilo 10 povremeno zaposleno na izvođenju radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje). Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 23.175,23 kn, odnosno neto 15.213,70 kn, a najniža bruto plaća 3.518,43 kn, odnosno neto 2.647,00 kn. Predstavničko tijelo Grada je u propisanim rokovima donijelo odgovarajuće odluke i uskladilo akte kojima se regulira isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe Vlada Republike Hrvatske o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s zakonskim odredbama osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Prema zakonskim odredbama, plaću dužnosnika te službenika i namještenika čine umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 4.094.740,00 kn, javne rasvjete 1.954.695,00 kn, održavanje javnih površina 1.588.706,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 1.366.671,00 kn, održavanje groblja 172.749,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 60.602,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Za obavljanje komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo Grada je u 2002. osnovalo vlastiti pogon. Prema odluci o osnivanju, vlastiti pogon osniva se za komunalne poslove čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, uređaja za oborinsku kanalizaciju, vodoskoka, javnog sanitarnog čvora, upravljanje i održavanje groblja, gradske športske dvorane, tržnice na malo, ribarnice, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javne rasvjete te prigodno ukrašavanje grada. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, hvatanje i skupljanje životinja bez nadzora te uklanjanje uginulih životinja s javnih površina) i na temelju koncesije (prijevoz pokojnika, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, dimnjačarski poslovi), dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon. U 2010. vlastiti pogon obavljao je komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje dijela čistoće javnih i zelenih površina, dijela održavanja kolnika i nerazvrstanih cesta te održavanje groblja. Komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu, a skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju pisanog ugovora, a dio komunalnih poslova održavanja javnih površina (održavanje travnjaka, sanacija pokosa, prijevoz hortikulturnog otpada i drugo) u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Predstavničko tijelo je donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačena je visina proračunskih sredstava za financiranje programa, ali nisu utvrđeni izvori financiranja i opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim i izvore financiranja i opseg poslova.

Tijekom 2010. Grad je prenio proračunska sredstva trgovačkim društvima u iznosu 1.487.412,00 kn, od čega je u okviru kapitalnih pomoći iskazano 1.169.297,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 318.115,00 kn.

Trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu prenesena su sredstva za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u iznosu 1.169.297,00 kn. Postupak nabave proveo je javni prijevoznik. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika iz 2007. Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada. U razdoblju od 2007. do konca 2010. preneseno je ukupno 4.074.813,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn.

Gradnja vodoopskrbnog cjevovoda i kanalizacijskog sustava planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori sredstava su sredstava namjenskog dijela cijene vode i drugih sredstava proračuna.

Radove je izvodilo komunalno društvo za vodoopskrbu u kojem Grad ima 8,6% vlasničkih udjela. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba vodom u sustavu javnog vodovoda, odvodnja pročišćavanje otpadnih voda koji se provodi kroz sustav javne kanalizacije te građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Nositelj prava i obveza investitora je Grad koji je investitorske ovlasti prenio na komunalno društvo. Za izgradnju kanalizacijskog sustava Grad je s komunalnim društvom u studenome 2009. zaključilo ugovor o međusobnim pravima i obvezama. Vrijednost radova prema ugovoru je 500.000,00 kn od čega Grad financira radove u vrijednosti 70,0%, a komunalno društvo 30,0%. Sredstva kojima Grad financira izgradnju kanalizacijskog sustava imaju tretman bespovratne potpore. Grad se ugovorom o međusobnim pravima i obvezama s komunalnim društvom dogovorio po završetku radova sastaviti završno izvješće o investiciji na temelju kojeg će se novoizgrađena imovina unijeti u poslovne knjige komunalnog društva. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva za vodoopskrbu. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznakom sredstava koji su ovjereni od strane izvoditelja radova i Grada. U zahtjevima za doznakom sredstava komunalno društvo ne zaračunava Gradu porez na dodanu vrijednost. 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 213.000,00 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) stupile na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika 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 obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon, pravna osoba na temelju pisanog ugovora, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će isplatu stalne naknade za topli obrok izbaciti iz obračuna plaća, da je dio poslova na održavanju javnih površina Vlastiti pogon povjerio fizičkim i pravnim osobama temeljem Zakona o javnoj nabavi iz razloga što za te poslove nemaju potrebnu opremu te da će program održavanja komunalne infrastrukture dopuniti svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. kojim je planirana vrijednost nabave u iznosu 37.579.638,00 kn.

Tijekom godine nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 22.911.546,00 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 16.971.898,00 kn, a na nabave na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u okviru materijalnih rashoda 5.939.648,00 kn.

U 2010. provedeno je 36 postupaka javne nabave, od toga 25 otvorenih, osam primjenom postupka sklapanja ugovora iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, a tri su postupka poništena. Dva su poništena rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan je poništen odlukom Grada iz razloga što su naknadno utvrđeni propusti u troškovniku koje nije bilo moguće ispraviti u preostalom roku za dostavu ponuda. Od ukupnog broja provedenih postupaka, za nabavu male vrijednosti provedeno je 20 postupaka ugovorene vrijednosti 2.557.057,00 kn i osam postupaka primjenom sklapanja ugovora iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi ugovorene vrijednosti 1.138.186,00 kn, a za nabavu velike vrijednosti provedeno je pet postupaka ugovorene vrijednosti 17.788.399,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 21.483.642,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.550.920,00 kn ili 16,5%. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave (bagatelna nabava) iznosi 7.220.562,24 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. iznosi 28.704.204,62kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim što je radove na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn izvodio izvoditelj radova izravnim ugovaranjem, bez zaključenog govora što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. je dostavljen Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže kod radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da za radove na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iz razloga što se radilo o hitnoj sanaciji jer je prijeto da dođe do prodora vode u obiteljske kuće što bi uzrokovalo velike štete na objektima i na sigurnost odvijanja prometa.*

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 korištenje prihoda od komunalne naknade, naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i nabavu radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za tekuće rashode proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.629.966,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, te su radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana potraživanja u iznosu 548.037,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 9.356.521,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.502.540,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 9.711.606,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 5.922.164,00 kn i u vlastitom pogonu u iznosu 3.789.442,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Prema zakonskim odredbama, plaću dužnosnika te službenika i namještenika čine umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, od toga se na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon.

Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a ne sadrži podatke o izvorima financiranja i opsegu poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Nabava radova na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove, upravni odjel za proračun i računovodstvo, te vlastiti pogon. Grad je koncem 2010. imao 96 zaposlenika od toga u upravnim tijelima 46, a u vlastitom pogonu 50. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Blaženko Boban. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 75.163.476,00 kn, a rashodi u iznosu 84.519.997,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 9.356.521,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.502.540,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 11.859.061,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.793.186,00 kn ili 38,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 27.198.876,00 kn ili 36,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.625.158,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 38.262.589,00 kn, neutrošeno je 266.179,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 4.096.390,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja koncem godine iznose 21.286.592,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 3.044.322,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja iznose 19.686.779,00 kn, a nedospjela 1.599.813,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.861.865,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.316.379,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.598.297,00 kn (naknadu za uređenje voda 2.017.570,00 kn, naknadu za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 445.608,00 kn i naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 135.119,00 kn) i gradske poreze u iznosu 2.526.715,00 kn, koja čine 87,9% 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. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 50.155,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposleniku u 1998. za kupnju stana. Stanje danih jamstava iznosi 12.427.237,00 kn, a odnosi se na jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.883.735,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 8.619.087,00 kn ili 245,7 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 23.330.843,00 kn ili 27,6%, materijalne rashode u iznosu 20.588.317,00 kn ili 24,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.223.366,00 kn ili 22,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 13.734.653,00 kn ili 16,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće dužnosnika, službenika i namještenika uvećavane i za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 412,39 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.238.163,00 kn, od toga se na rashode Grada odnosi 6.497.778,00 kn, a vlastitog pogona 2.740.385,00 kn. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, dok odlukom nije utvrdio komunalne djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon. Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 342.461,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka nabave ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a odluku o izboru nije donijelo predstavničko tijelo. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva u 2009. u iznosu 921.745,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a u 2010. za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 318.115,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi osim što je nabava radova na sanaciji oborinskog kanala i urušavanja ceste u iznosu 455.274,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen dok unutarnja revizija nije ustrojena. S obzirom na broj zaposlenih te visinu godišnjih rashoda predlaže se organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija u skladu s zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje pokriva manjka iz prihoda proračuna za 2010., dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko korištenje prihoda od komunalne naknade, naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, rujan 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	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 13. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA 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 grada Splita (dalje u tekstu: Grad) 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 28. ožujka do 13. rujna 2011.

II. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko - dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja (Split, Kamen, Stobreč, Slatine, Donje Sitno, Gornje Sitno, Srinjine i Žrnovnica) s ukupno 188 694 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i članka 17. Statuta 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 sport, 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika. Grad ima 383 zaposlenika. Ima 15 proračunskih korisnika u kojima radi 1 293 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Kerum.

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 936.073.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 794.723.654,00 kn, što je za 141.349.412,00 kn ili 15,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 130.440.287,00 kn ili 14,1%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 37.034.066,00 kn.

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 25.353.084,00 kn ili 62,6% i prihodi po posebnim propisima za 56.407.726,00 kn ili 22,6%.

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	811.084.000,00	732.706.594,00	90,3	92,2
1.1.	Prihodi od poreza	446.719.000,00	428.796.018,00	96,0	53,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		372.295.326,00	-	46,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		42.250.418,00	-	5,3
1.1.3.	Gradski porezi		14.250.274,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	27.343.000,00	23.281.864,00	85,1	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		21.248.291,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.033.573,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	58.353.000,00	60.721.414,00	104,1	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000.000,00	6.242.862,00	124,9	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	53.353.000,00	54.478.552,00	102,1	6,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	267.669.000,00	212.889.860,00	79,5	26,8
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	18.500.000,00	20.128.586,00	108,8	2,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	249.169.000,00	192.761.274,00	77,4	24,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		165.859.068,00	-	20,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		26.902.206,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.000.000,00	7.017.438,00	63,8	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.500.000,00	15.146.916,00	37,4	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	30.000.000,00	7.638.192,00	25,5	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.500.000,00	7.508.724,00	71,5	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	47.455.000,00	46.870.144,00	98,8	5,9
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	21.955.000,00	22.545.744,00	102,7	2,8
3.2.	Primici od zaduživanja	25.500.000,00	24.324.400,00	95,4	3,1
4.	Višak prihoda i primitaka	37.034.066,00	0,00	-	-
	Ukupno	936.073.066,00	794.723.654,00	84,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 428.796.018,00 kn ili 53,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.889.860,00 kn ili 26,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 153.035.776,00 kn ili 19,3%. U planiranim prihodima sadržan je dio viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 37.034.066,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od decentraliziranih funkcija za školstvo i vatrogastvo, pomoći, spomeničke rente, koncesije na pomorskom dobru, stanarine, naknade za sanacije komunalnog odlagališta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 269.507.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 33,9%. Navedeni prihodi su utrošeni u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od sanacije komunalnog odlagališta u iznosu 11.224.805,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.406.888,00 kn, koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.146.916,00 kn se odnose na prihode od prodaje četiri parcele građevinskog zemljišta u iznosu 7.605.852,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.750.203,00 kn, stanova prodanih po tržišnim cijenama u iznosu 574.416,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 184.105,00 kn, te na prihode od prodaje prava građenja u iznosu 32.340,00 kn. Od četiri prodane parcele građevinskog zemljišta, jedna je prodana radi formiranja građevinske parcele u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 69/98, 137/99, 22/00, 129/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), a tri građevinske parcele su prodane na temelju raspisanih javnih natječaja i procjene ovlaštenoga sudskog vještaka.

U tablici 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	697.240.021,00	678.119.974,00	97,2	81,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	191.474.507,00	190.151.729,00	99,3	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	232.975.996,00	225.520.054,00	96,8	27,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.623.762,00	6.299.321,00	95,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.405.951,00	29.355.018,00	96,5	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	180.424.333,00	175.124.725,00	97,1	21,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.521.950,00	14.740.992,00	95,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	12.400.100,00	12.253.502,00	98,8	1,5
1.4.	Subvencije	5.146.000,00	5.043.253,00	98,8	0,6
1.5.	Pomoći	4.445.900,00	4.045.801,00	90,8	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	106.676.000,00	104.256.969,00	97,7	12,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	144.111.518,00	136.848.666,00	95,0	16,4
1.7.1.	Tekuće donacije	93.120.518,00	87.692.461,00	94,2	10,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.537.000,00	3.923.706,00	86,5	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.269.000,00	2.276.242,00	100,3	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	44.185.000,00	42.956.257,00	97,2	5,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	229.968.045,00	148.198.740,00	64,4	17,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	92.794.645,00	52.131.988,00	56,2	6,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	111.882.130,00	75.463.382,00	67,4	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	25.291.270,00	20.603.370,00	81,5	2,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.865.000,00	8.840.144,00	99,7	1,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	40.000,00	40.000,00	99,7	1,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.825.000,00	8.800.144,00	100,0	-
Ukupno		936.073.066,00	835.158.858,00	89,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			40.435.204,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 936.073.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 835.158.858,00 kn, što je za 100.914.208,00 kn ili 10,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 225.520.054,00 kn ili 27,0%, rashode za zaposlene u iznosu 190.151.729,00 kn ili 22,8% rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 148.198.740,00 kn ili 17,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 136.848.666,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 134.439.669,00 kn i imaju udjel 16,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.495.054.413,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	4.200.210.730,00	4.408.778.762,00	105,0
2.	Financijska imovina	1.198.247.476,00	1.086.275.651,00	90,7
2.1.	Novčana sredstva	91.450.974,00	40.512.603,00	44,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	22.376.114,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	664.571.630,00	635.407.510,00	95,6
2.4.	Dani zajmova	1.275.953,00	1.106.323,00	86,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	414.897.822,00	405.130.587,00	97,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.674.983,00	4.118.628,00	112,1
Ukupno imovina		5.398.458.206,00	5.495.054.413,00	101,8
3.	Obveze	258.875.655,00	260.151.353,00	100,5
4.	Vlastiti izvori	5.139.582.551,00	5.234.903.060,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.398.458.206,00	5.495.054.413,00	101,8
Izvanbilančni zapisi		68.991.178,00	54.181.810,00	78,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.313.128.964,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu (koncesije, licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) 59.873.483,00 kn, građevinske objekte 2.025.001.628,00 kn, postrojenja i opremu 10.491.007,00 kn, prijevozna sredstva 234.327,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, urbanistički i drugi planovi, te studije) 7.253.093,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene eksponate 11.196.335,00 kn, građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste i parkirališta, uređenje rive, športske dvorane, vodovodna i kanalizacijska mreža, gradnja stanova za hrvatske branitelje) 963.175.579,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi 9.977.392,00 kn i drugu imovinu u pripremi (prometna studija, idejna rješenja, projekti) 8.348.521,00 kn te drugu imovinu 98.433,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.512.603,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 383.817.982,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 210.410.548,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 41.178.980,00 kn, potraživanja za dane zajmove 1.106.323,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 405.130.587,00 kn te rashode budućeg razdoblja 4.118.628,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na računu u iznosu 16.062.904,00 kn, izdvojena novčana sredstva 24.442.498,00 kn i sredstva u blagajni 7.201,00 kn.

Grad je na početku godine iskazao depozite u iznosu 22.376.114,00 kn koji se odnose na oročena sredstva za osiguranje sredstava za izvlaštenje nekretnina u svrhu izgradnje pet prometnica. U 2010. navedena sredstva su preknjižena s računa depozita u bankama na račune izdvojenih novčanih sredstava tako da na koncu godine nema stanja na računima depozita u bankama.

Stanje izdvojenih novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 51.617,00 kn. Tijekom godine su povećana za sredstva za izvlaštenje nekretnina u iznosu 22.376.114,00 kn i za sredstva za druge namjene u iznosu 2.014.713,00 kn te stanje izdvojenih novčanih sredstava na koncu 2010. iznosi 24.442.498,00 kn. Preko navedenih računa plaćaju se ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u postupcima izvlaštenja za zemljište.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.095.757,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 24.578.822,00 kn i za primljene zajmove 204.476.774,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 204.476.774,00 kn. Odnosi se na zajam iz prethodnih godina po dugoročnim kreditima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.989.456,00 kn, izdane municipalne obveznice 177.162.918,00 kn i kratkoročni zajam od trgovačkih društava prema sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bona umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. u ukupnom iznosu 24.324.400,00 kn.

Grad je na temelju zaključka gradskog vijeća od 17. prosinca 2010. dodijelio 60 811 bonova u vrijednosti 400,00 kn po umirovljeniku i nezaposlenom za kupnju prehrambenih proizvoda za božićne i novogodišnje blagdane. Na temelju javnog poziva zaključeni su sporazumi s devet trgovina koje su realizirale nabavu prehrambenih proizvoda za bonove. Ugovorena je obročna uplata najviše do deset mjesečnih rata. Poklon bon se mogao realizirati do 31. siječnja 2011. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave, obzirom da u konkretnom slučaju Grad ne nabavlja namirnice nego odabire prodavaonice kod kojih će primatelji bonova po svom odabiru i u određenom iznosu sami odabirati namirnice, na odabir prodavaonica se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

U izvanbilančnim zapisima su iskazana dana jamstva u iznosu 39.211.209,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja (garancije banaka za plaćanje komunalnog doprinosa) u iznosu 14.970.601,00 kn. Grad nije u 2010. davao jamstva. Jamstva su izdana u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, po dugoročnom kreditu za projekt Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 193.542.373,00 kn. Početkom 2010. stanje danih jamstava iznosilo je 60.678.139,00 kn. Tijekom godine trgovačko društvo je otplatilo 21.466.930,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem 2009. iskazano u iznosu 39.211.209,00 kn. Tijekom 2010. dana jamstva nisu bila aktivirana.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama, imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobu zadužene za prethodne i naknadne kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama ažurirati evidencije o poslovnim prostorima, zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, donošenje općeg akta o plaćama u skladu sa zakonskim odredbama, te poslove uređenja i održavanja česmi i fontana ugovoriti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave u skladu sa zakonskim odredbama.
- Komunalna djelatnost održavanja javnih česmi i fontana povjerena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama i imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare.
- Ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, te zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama. Usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada.
- Poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Grad 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 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, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. U listopadu 2010. imenovan je novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je mapa značajnih poslovnih procesa, te je utvrđena misija i vizija razvoja Grada. Nije imenovan financijski kontrolor, odnosno osoba zadužena za prethodne i naknadne kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Nije imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nisu doneseni planovi za smanjivanje i ublažavanje rizika, što nije u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljano 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 je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način. Tijekom 2010. obavljeno je sedam revizija, a odnose se na revidiranje postupaka javne nabave, naplatu proračunskih prihoda od zakupa poslovnih prostora, najma i korištenja stanova, komunalne naknade, te ocjenu investiranja u projekte rada. Za svaku provedenu reviziju gradonačelnik je donio Plan provedbe preporuka s utvrđenim odgovornim osobama i rokovima za provedbu. U navedenim izvješćima je dana 31 preporuka. Prema evidenciji unutarnje revizije provedeno je 18 preporuka, 13 preporuka nije provedeno od kojih je za tri istekao rok provedbe, dok za preostalih deset neprovedenih preporuka još nije istekao rok za provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobu zaduženu za prethodne i naknadne kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave, te osobu za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima.

Nalaže se sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti planove za smanjivanje i ublažavanje rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Planom rada na uspostavi FMC u Gradu iz siječnja 2010. određeno da će se tijekom 2011. definirati promjene u organizaciji i opisi rada iz nadležnosti osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Na prvom sljedećem sastanku radne skupine za FMC koji će uslijediti u rujnu 2011. raspravljati će se o realizaciji ovog zadatka te će se do kraja 2011. imenovati osobe za nepravilnosti i prijave i financijski kontrolor.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima jer uspostava sustava unutarnje financijske kontrole nije u potpunosti uređena u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za službena putovanja u inozemstvo su izvršeni u iznosu 137.226,00 kn. U pojedinim slučajevima obračuni putnih naloga za službena putovanja u inozemstvo nisu pravodobno opravdani. Putni obračuni za putovanja u inozemstvo se pravdaju sa zakašnjenjem od mjesec i više dana. Potraživanja od zaposlenih za službena putovanja u inozemstvo na koncu godine su iznosila 8.726,00 kn. S obzirom da se putni nalozi pravdaju s zakašnjenjem od mjesec i više dana, predlaže se obračun i pravdanje putnih naloga obavljati u razumnom roku.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled drugih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Tijekom 2010. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 10.935.991,00 kn na temelju pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih i ovršnih rješenja upravnih tijela na ime isplate naknade za oduzetu imovinu, za obveze po sporovima iz poslovnih odnosa, za troškove postupka i drugo (5.054.794,00 kn se odnosi na ovršna rješenja po pravomoćnim presudama na ime naknade za oduzetu imovinu, 5.881.197,00 kn se odnosi na ovrhe po pravomoćnim presudama iz poslovnih odnosa za sudske postupke započete u 2000., a 1.930.494,00 kn se odnosi na zatezne kamate). Grad je uz očitovanje dostavio evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima i upravnim postupcima.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće u bilješkama uz financijske izvještaje dostaviti podatke o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski i upravni postupci u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te izraditi program mjera radi smanjenja troškova na ime vođenja sudskih i upravnih postupaka. S obzirom da se putni nalozi ne obračunavaju u predviđenim rokovima, predlaže se posebnim aktom urediti rokove za izradu obračuna putnih naloga.

- 2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da zbog omaške i obimnosti materijala u bilješkama uz financijske izvještaje za 2010. nije dostavljena evidencija pokrenutih sudskih sporova i upravnih postupaka.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima jer bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 936.073.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 794.723.654,00 kn, što je za 141.349.412,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 27.842.461,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora su utvrđeni Odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora iz 1997. i rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad je koncem 2010. gospodario s 970 poslovnih objekata, od kojih je 919 poslovnih prostora i 51 garažni prostor.

Od ukupnog broja poslovnih objekata, 292 poslovna objekta se ne koriste, a preostala 654 poslovna prostora i 24 garažna prostora dana su u zakup na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 141 poslovni prostor se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ništavih ugovora o zakupu, koji su istekli u 2008., 2009. i 2010. (69 ugovora po tržišnim cijenama i 72 ugovora po povlaštenim cijenama), što nije u skladu s odredbama članaka 4. 6. i 6a Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Isto tako, utvrđeno je da se tijekom 2010. zakupnina za 53 poslovna prostora nije naplaćivala na temelju važećeg rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009., nego na temelju rješenja iz 2003., što nije u skladu s odredbama članka 8. navedenog Rješenja iz 2009.

Prihodi od naknada za zakup javno prometnih površina su ostvareni u iznosu 10.287.306,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup javno prometnih površina su utvrđeni Odlukom o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava iz listopada 1994., Rješenjem o visini naknade za isticanje reklamnih poruka i oglašavanja iz prosinca 2004. i Rješenjem o visini zakupnine za korištenje javnih površina iz veljače 2008. Tijekom 2010. zaključena su 22 ugovora o zakupu javnih površina za postavljanje kioska i štandova (11 ugovora za postavljanje kioska i 11 ugovora za postavljanje štandova) bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama članaka 2. i 7. Odluke o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava prema kojima se kiosci i naprave dodjeljuju u zakup putem provedenog javnog natječaja.

Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac se ostvaruju na temelju odluke o sanaciji odlagališta Karepovac u Splitu iz travnja 2001. i izmjena odluke iz prosinca 2005. i prosinca 2009. Prihodi od namjenskog dijela cijene skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada se naplaćuju u visini 0,12 kn/m² mjesečne obračunske površine izgrađenog zatvorenog prostora. U razdoblju od 2001. do 2010. prihodi od sanacije odlagališta Karepovac su ostvareni u iznosu 101.100.444,00 kn. U istom razdoblju rashodi su izvršeni u iznosu 50.742.497,00 kn, dok su neutrošena namjenska sredstva od sanacije odlagališta Karepovac iznosila 50.357.947,00 kn.

Na koncu 2010. na žiro računu su ostala neutrošena sredstva od sanacije odlagališta Karepovac u iznosu 11.224.805,00 kn, iz čega proizlazi da sredstva akumulirana za sanaciju odlagališta Karepovac tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn nisu utrošena u skladu s odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 6.750.203,00 kn, odnose se na obročne uplate 6 056 korisnika stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad je uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 4.000.482,00 kn (obveza za 2010.) u državni proračun u travnju 2011.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 636.513.833,00 kn i čine 80,1% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 29.333.750,00 kn ili 4,4%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 322.262.181,00 kn, a nedospjela 314.251.652,00 kn (za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 167.450.864,00 kn, komunalni doprinos 80.054.826,00 kn, prodaje zemljišta 23.943.336,00 kn i dr.). Potraživanja starija od jedne godine iznose 288.425.692,00 kn (98.894.284,00 kn se odnosi na potraživanja starija od deset godina), dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 33.836.489,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 388.812.982,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 210.410.548,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 42.280.308,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 137.378.169,00 kn, komunalni doprinos 108.980.640,00 kn (80.054.826,00 kn su nedospjela potraživanja), zakup poslovnih prostora 60.504.267,00 kn, poreza na tvrtku 38.934.266,00 kn, zakup javno prometnih površina 10.321.279,00 kn, zatezne kamate 6.693.412,00 kn, spomeničku rentu 5.279.233,00 kn, stanarine i etažnu naknadu 4.715.115,00 kn, naknadu za sanaciju komunalnog odlagališta 3.679.960,00 kn i potraživanja od najma gradskih stanova 2.219.330,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 172.432.158,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 167.450.864,00 kn), prodaje zemljišta u iznosu 34.064.277,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 23.943.336,00 kn) i poslovnih prostora u iznosu 2.190.385,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode se odnose na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove na gradnji stanova prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn za koja je sudski postupak u tijeku.

Za dospjela potraživanja u 2010. od poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta, prodaje poslovnih prostora i prodaje stanova u iznosu 33.310.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe, potraživanja su prijavljivana u stečajnu masu i raskidani su ugovori (pokrenuto je 6 256 postupaka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 3.106.253,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda (usluge komunalnog redarstva, prekršajnih naloga, najma vile Dalmacija i drugih prihoda od vlastite djelatnosti), prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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. Isto tako, predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora i naplatu zakupa od poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Nalaže se dodjeljivanje javnih površina za postavljanje kioska i naprava putem javnog natječaja prema odredbama Odluke o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava. Nalaže se trošenje namjenskih prihoda od sanacije odlagališta u skladu s odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi zakupa poslovnih prostora obrazlaže da se na evidenciji poslovnih prostora radi kontinuirano u 2010. i 2011., da je u 2010. produženo 40 ugovora i 56 ugovora u 2011., po cijenama utvrđenim u važećem rješenju te da sve ugovore o zakupu nije moguće produžiti budući da svi zakupci ne žele prihvatiti nove previsoke cijene, da se protiv dijela zakupaca vode postupci naplate i ispražnjenja i da postoje saznanja da će neki poslovni prostori biti vraćeni vlasnicima, te se ne zaključuju novi ugovori. U vezi zakupa javno prometnih površina navode da je u 2010. dano u zakup devet kioska neposrednom pogodbom prema odluci o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava, te da su javne površine za postavljanje štandova dane u zakup braniteljima i drugim na temelju zahtjeva stranaka u cilju obogaćivanja turističke ponude. U vezi nenamjenskog trošenja sredstava za sanaciju odlagališta Karepovac tijekom godina navode da se prema odluci o izvršenju proračuna razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu povrata sredstava u sljedećim razdobljima. Navode da je donesen zaključak u veljači 2011. o procesima realizacije sanacije odlagališta Karepovac s pravom korištenja sredstava odnosno njihovog povrata u sljedećim godinama. U vezi poduzimanja drugih mjera naplate za pojedine prihode navode da mjere prisilne naplate nisu poduzimane iz razloga što je zaduženje za 2010. za porez na kuće za odmor i sanaciju komunalnog odlagališta većim dijelom naplaćeno te se potraživanje odnosi na ranije godine radi neažurirane evidencije zastarjelo je i znatni su troškovi za ovrhe putem javnog bilježnika. Za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi se da su poduzimane i druge mjere naplate (provjera je li dužnici imaju upisano založno pravo, upis založnog prava, opomena pred hipotekom, tužbe) te je uz očitovanje dostavljena tužba pokrenuta u studenom 2009., a po kojoj je Općinski sud donio rješenje u 2010.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri naložima danim u vezi zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora, dodjele javnih površina za postavljanje kioska i naprava, trošenja namjenskih prihoda te potpune i pravodobne naplate prihoda.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 936.073.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 835.158.858,00 kn, što je za 100.914.208,00 kn ili 10,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvešće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 23/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima se do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnosi izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu i odredbama članka 110. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se predstavničkom tijelu dostavlja godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 190.151.729,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 152.991.403,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 27.646.433,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.513.893,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće 383 zaposlenika gradske uprave u iznosu 52.050.661,00 kn i 1 293 zaposlenika kod proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, 10 ustanova kulture i u javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 138.101.068,00 kn. Tijekom 2010. prosječna bruto plaća je iznosila 9.246,00 kn, a prosječna neto plaća 6.390,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika gradske uprave za 2010. postupljeno je u skladu s člankom 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Akti koji reguliraju isplatu plaća i rješenja o plaći su doneseni u propisanim rokovima, izuzev Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita, koji je donesen 22. listopada 2010., što nije u skladu s odredbama članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), prema kojima je navedeni Pravilnik trebalo donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe odnosno do 30. rujna 2010. Isto tako, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita je usklađen s odredbama Uredbe osim u dijelu utvrđenih standardnih mjerila za višeg savjetnika gradonačelnika - specijalist za komunalne poslove, gdje je Pravilnikom utvrđeno potrebno stručno zvanje sveučilišni ili stručni prvostupnik ekonomije prema kojem je zaposleniku zatečenom na navedenom radnom mjestu izdano rješenje. Odredbama članaka 15., 32. 33. i 34. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je usklađenje Pravilnika s odredbama ove Uredbe na način da za radno mjesto višeg savjetnika - specijalista za komunalne poslove vrijede standardna mjerila utvrđena Uredbom kao i standardna mjerila utvrđena Pravilnikom za ostale više savjetnike - specijaliste.

Plaće službenika i namještenika u 2010. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o plaćama službenika i namještenika gradske uprave, nazivima radnih mjesta i koeficijentata složenosti poslova iz srpnja 2004., te izmjenama i dopunama Pravilnika iz srpnja 2005. i rujna 2009., Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave od 30. rujna 2010. i Kolektivnog ugovora za 2010. Kod provjere pojedinačnih rješenja o plaći i isplatnih lista, utvrđeno je da su bruto plaće svih službenika i namještenika uvećavane za stalni dodatak na plaću na ime toplog obroka u iznosu 300,00 kn. Za petero djelatnika gradske uprave kontinuirano tijekom cijele godine su vršene isplate dodataka na plaću na ime uvećanih koeficijentata zaključcima gradonačelnika iz 2009. i 2010. (za tri djelatnika) i na ime mjesečne naknade u paušalnim iznosima od 3.000,00 kn i 5.000,00 kn rješenjem gradskog poglavarstva iz 2008. i zaključkom gradonačelnika iz 2010. (za dvoje djelatnika). Navedena uvećanja plaća su izvršavana na ime povećanog obujma poslova, bez utvrđenog vremenskog razdoblja isplate dodataka na plaću i bez propisanih kriterija o utvrđivanju natprosječnih rezultata službenika i namještenika i načina isplate dodataka za uspješnost u radu. Odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću službenika i namještenika čine umnožak koeficijentata složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu staža. Odredbama članaka 13. i 24. istog Zakona, za natprosječne rezultate u radu službenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri plaće službenika i namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću, te je gradonačelnik dužan donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima uvećane plaće na temelju ispostavljenih računa na ime pokrivanja participacije za preglede u kliničkoj bolnici i za nabavu raznih pomagala i lijekova u tuzemstvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. stavak 2. točka 2. Kolektivnog ugovora, prema kojoj zaposlenik ima pravo na pomoć jedanput godišnje radi nabave medicinskog pomagala i radi pokrivanja participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova u inozemstvu za sebe, dijete i supružnika u visini stvarnih troškova.

U razdoblju od siječnja do konca listopada 2010., isplaćivan je kontinuirano svakog mjeseca prekovremeni rad za troje zaposlenika gradske uprave za rad duži od deset sati tjedno, odnosno četiri tjedna neprekidno ili dvanaest tjedana tijekom kalendarske godine, što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 123/03, 142/03, 30/04 i 68/05-odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske). Za studeni i prosinac 2010. isplata prekovremenog rada je obavljena u skladu s odredbama Zakona o radu.

Rashodi za radove za izgradnju II. dionice ulice su izvršeni u iznosu 1.371.409,47 kn. Radovi na izgradnji ove dionice su započeli u 2008. Potvrdu na glavni projekt je izdao Upravni odjel u svibnju 2008. Po provedenom postupku javne nabave s izvoditeljem je zaključen ugovor u travnju 2008. u iznosu 25.561.451,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovora u listopadu 2010. u iznosu 892.126,00 kn, čime ukupna vrijednost radova iznosi 26.453.577,00 kn. Ugovoreni rok izgradnje je 31. ožujka 2009. Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje, ugovoreni su kaznjeni penali u visini od 2 promila od vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći iznos od 5% od vrijednosti ugovorenih radova.

Dodatkom ugovora Grad se obvezao izvoditelju platiti dodatne fiksne troškove u iznosu 892.126,00 kn na ime neplaniranih zastoja zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa u razdoblju od 28. srpnja 2008. do dana zaključivanja dodatka osnovnom ugovoru. Priznati fiksni troškovi prema priloženom troškovniku se odnose na troškove gradilišnog osoblja, najam uredske opreme, troškove bankarske garancije, troškove osiguranja gradilišta, režijske troškove i troškove privremene prometne signalizacije. Za obavljene radove do 31. prosinca 2010. ispostavljeno je 18 privremenih situacija u ukupnom iznosu 19.151.598,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca svibnja 2011. ugovoreni radovi nisu izvedeni, što nije u skladu s uvjetima iz ugovora. Prema pisanom obrazloženju voditelja odsjeka za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ugovoreni rok se nije ispoštivao zbog neriješenih imovinsko - pravnih odnosa, što je onemogućilo kontinuirano izvođenje radove. Zbog nepripremljenosti projekta Grad je dodatno ugovorio plaćanje fiksnih troškova u iznosu 892.126,00 kn, te se predlaže preispitati valjanost pripremljenog projekta.

Rashodi za izvedene radove za izgradnju kanalizacijskog kolektora su izvršeni u iznosu 469.261,00 kn. Po provedenom otvorenom postupku nabave s izvoditeljem je u prosincu 2009. zaključen ugovor o izvođenju radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora u vrijednosti 601.065,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoren je rok izvršenja radova od 60 dana od dana potpisa ugovora. Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka su ugovoreni kazneni penali. Za obavljene radove do 31. prosinca 2010. su ispostavljene tri privremene situacije u ukupnom iznosu 469.261,00 kn. Do konca svibnja 2011. radovi nisu završeni, što nije u skladu s uvjetima iz ugovora. S obzirom da se izvoditelj nije pridržavao ugovorenog roka izgradnje, potrebno je poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji kanalizacijskog kolektora.

Rashodi u iznosu 6.481.414,00 kn se odnose na kupnju javne garaže. Prema građevinskoj dozvoli, pravna osoba je izgradila stambeno-poslovnu građevinu s javnom garažom na lokaciji na kojoj je važećim Generalnim urbanističkim planom Splita (Službeni glasnik 1/06) predviđena izgradnja javne garaže. Postupak za kupnju garaža je započeo u svibnju 2009. potpisivanjem Protokola o rješavanju međusobnih odnosa u pogledu vlasništva javne garaže kao samostalne uporabne cjeline s 300 parkirnih mjesta u stambeno-poslovnoj građevini, s pravnom osobom. Prema navedenom Protokolu, Grad se obvezao preuzeti predmetne garaže i platiti stvarne troškove izgradnje po izvršenoj procjeni od strane ovlaštenoga sudskog vještaka. Između Grada i pravne osobe je u lipnju 2009. potpisan Sporazum o reguliranju međusobnih odnosa u pogledu rješavanja imovinsko-pravnih poslova i preuzimanja javne garaže, po prethodnoj suglasnosti gradskog vijeća i prema Rješenju Grada o osnivanju stručnog radnog tima za izradu prijedloga ugovora iz prosinca 2009. Procjenu vrijednosti javne garaže je izvršio ovlašten sudski vještak na iznos 44.408.425,00 kn, te su naknadnom analizom utvrđene cijene, sporazumne strane dogovorno utvrdile konačnu cijenu u iznosu 36.695.577,00 kn. Sporazumom o reguliranju međusobnih odnosa u pogledu rješavanja imovinsko-pravnih poslova i preuzimanja javne garaže (predugovorom) iz lipnja 2010., Grad se obvezao ugovorenu cijenu uvećanu za kamatu od 5,0% isplatiti investitoru do 30. lipnja 2011., te od dana preuzimanja javne garaže do isplate konačne cijene plaćati investitoru mjesečnu najamninu u iznosu od 5.000,00 kn (uvećanu za porez na dodanu vrijednost), mjesečno. Primopredaja javnih garaža je obavljena u travnju 2011. Do konca svibnja 2011. nije zaključen kupoprodajni ugovor između Grada i prodavatelja. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, prije izgradnje javne garaže Grad je trebao s pravnom osobom urediti odnose u pogledu vlasništva odnosno Grad je trebao nastupiti kao suinvestitor izgradnje predmetnih garaža.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći koji su izvršeni u iznosu 42.956.257,00 kn, evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.267.000,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev, trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 16.702.019,00 kn za nabavu autobusa i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 987.238,00 kn za pokriće gubitka.

Realizacija projekta Eko Kaštelanski zaljev je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 30.000.000,00 kn. Sredstva doznačena društvu za realizaciju projekta se odnose na sredstva od namjenskog dijela cijene vode, koja se naplaćuje istodobno s naplatom potroška vode u iznosu 18.100.000,00 kn i na sredstva iz proračuna grada Splita u iznosu 7.167.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a za potrebe provođenja projekta Eko Kaštelanski zaljev društvo je registrirano i za građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Trgovačko društvo u cijeni usluge prikuplja iznos za financiranje realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev. Grad je s još šest jedinica lokalne samouprave (Solin, Kaštela, Trogir i općine Seget, Klis i Dugopolje) s trgovačkim društvom za vodoopskrbu zaključio ugovor u 2005. te dva dodatka ugovoru u 2006. i 2008. o prikupljanju, vlasništvu, tretmanu i korištenju sredstava namjenske cijene vode za realizaciju programa investiranja u komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama ugovora, sredstva od namjenskog dijela cijene se koriste za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i ustupaju se društvu za vodoopskrbu, koje je investitor i korisnik kredita. Sredstva se ustupaju kao potpora prema dobitnom principu, prema kojem se potpora unosi u prihod tijekom jednog ili više razdoblja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom je određeno da gradovi i općine na ime ustupljenih potpora ostvaruju udio u kapitalu vodovodnog društva proporcionalno udjelu u sveukupno uložnim sredstvima za realizaciju Eko projekta, utvrđenih investicijskim programom i to za onaj dio sredstava kojima se povećava vrijednost ulaganja u materijalnu i nematerijalnu dugotrajnu imovinu. Također i vrijednost naknada na ime korištenja prava služnosti i privremenog zauzimanja zemljišta (zakupa) u svrhu realizacije Eko projekta, a čiji su vlasnici gradovi i općine, priznaju se kao udjeli gradova i općina u kapitalu društva. Sredstva u iznosu 7.167.000,00 kn su prenesena na temelju sporazuma zaključenog u ožujku 2010. između trgovačkog društva i grada Splita. Radi nedostatka sredstava u 2010. za realizaciju projekta, grad Split se obvezao investitoru nadoknaditi nedostajuća sredstva namjenske cijene vode za realizaciju Eko projekta kao bespovratnu potporu. Realizacija Eko projekta je u tijeku. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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 su uređeni 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada su doznačena sredstva za otplatu kredita za nabavu 37 autobusa u iznosu 16.702.019,00 kn na temelju ugovora iz 2006. i 2008.

Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenih između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorima je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Trgovačkom komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu grada, prenesena su sredstva u iznosu 987.238,00 kn za pokriće gubitaka u poslovanju. Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća od 18. studenoga 2010., kojom su osigurana sredstva kapitalne pomoći za pokriće dijela gubitaka u poslovanju vlastitog komunalnog trgovačkog društva u iznosu 987.238,00 kn i ugovora o osiguranju sredstava za pokriće gubitaka u poslovanju zaključenog u prosincu 2010.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 710.788,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i Ureda gradonačelnika grada Splita s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračun plaća za službenike i namještenike obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Kolektivnim ugovorom. Nalaže se poduzeti mjere za okončanje radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora i za izgradnju ceste u skladu s uvjetima iz ugovora, te preispitati razloge zbog kojih se započelo s izgradnjom ceste, a da prethodno na predviđenoj trasi nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, zbog kojih su nastali dodatni troškovi koji su povećali vrijednost investicije.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na izgradnju ceste. U vezi podnošenja izvješća navodi da je Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. dostavljeni Gradskom vijeću u srpnju 2011. i da su svi izvještaji osim Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2010. prihvaćeni. U vezi radova na kanalizacijskom kolektoru navodi da su radovi izvođeni na temelju ugovora iz 2009. te da se tijekom radova pojavila potreba za izvođenjem naknadnih i nepredviđenih radova za koje je postupak nabave u tijeku. U vezi obračuna i isplate plaće zaposlenima navode da se ne radi o isplati dodataka za uspješnost i natprosječne rezultate rada već da su navedeni djelatnici angažirani na projektima Grada čiji angažman ne spada u opis poslova radnog mjesta, te se na taj način smanjilo zapošljavanje i eventualni veći trošak. Navode da je u tijeku izrada Pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Navode da su naknade za pokriće troškova participacije za preglede u kliničkoj bolnici i za nabavu raznih lijekova i pomagala u tuzemstvu isplaćivane prema posebnim rješenjima, a ne prema Kolektivnom ugovoru, te da su naknade isplaćivane u skladu sa stvarnim troškovima i ispostavljenim računima i nalazima specijaliste.*

Za isplatu prekovremenog rada za troje djelatnika navode da se radi o vozačima koji imaju protokolarne i druge poslove izvan radnog vremena te da je isplata prekovremenog rada za studeni i prosinac 2010. obavljena u skladu s odredbama Zakona o radu.

4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima.

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. su planirana sredstva za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 67.307.018,00 kn. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. je dostavljen Uredu za javnu nabavu. Prema evidenciji o postupcima nabave u 2010., Grad je proveo 97 otvorenih postupaka nabave, 34 postupka bez prethodne objave, 21 postupak za javne usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te jedan okvirni sporazum.

Po provedenim postupcima nabave, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. prema zaključenim ugovorima iznosi 57.890.916,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 13.967.315,00 kn. Time je sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. iznosila 71.858.231,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 29.918.086,00 kn. U 2010. je poništeno 15 postupaka nabave, od toga 13 od strane Grada kao naručitelja, a dva postupaka nabave je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Postupci nabave od strane naručitelja su poništeni nakon isteka roka za dostavu ponuda u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (zbog propusta naručitelja u natječajnoj dokumentaciji, cijena najpovoljnijeg ponuditelja je veća od planiranih sredstva za nabavu, nakon isključenja ponuda u postupku nije preostala niti jedna prihvatljiva ponuda). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila dva postupka nabave zbog bitne povrede odredaba Zakona o javnoj nabavi.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga koji se odnose na ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 335.519,00 kn. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su izvršeni u iznosu 399.424,00 kn. Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 335.519,00 kn su izvršeni na temelju zaključenih ugovora s dvojicom odvjetnika u 2008. i 2009., bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pri ustupanju radova, roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Služba zajedničkih poslova, Odsjek za javnu nabavu proveo sve usluge odvjetnika iz plana nabave za 2010. sukladno Zakonu o javnoj nabavi te da se odvjetničke usluge koje se navode u nalazu odnose na obveze plaćene u 2010. a po ugovorima potpisanim u 2008. i ožujku 2009.*

5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalozima danim u vezi provođenja postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare, ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu, koji mogu utjecati na povećanje obveza Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 27.842.461,00 kn. Grad gospodari s ukupno 970 poslovnih objekata od kojih se 292 ne koriste. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 141 poslovni objekt se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2008., 2009. i 2010., dok se zakupnina za 53 poslovna objekta ne naplaćuje na temelju važećeg Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Prihodi od naknade za zakup javno prometnih površina su ostvareni u iznosu 10.287.306,00 kn. Tijekom 2010. su zaključena 22 ugovora o zakupu javno prometnih površina za postavljanje kioska i štandova bez provedenog javnog natječaja. Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac akumulirani tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama.

- Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda poslovanja, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu, nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje u propisanom roku. Plaće su uvećavane svim djelatnicima na ime stalnog dodatka na plaću i za pet djelatnika su uvećavane na ime povećanog obujma poslova tijekom cijele godine, te su pojedinim djelatnicima plaće uvećavane povremeno na ime pomoći zaposlenima, što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Kolektivnog ugovora. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita, nije u potpunosti usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. (točka 4. Nalaza)
 - Grad nije proveo propisane postupke nabave za nabavu usluga u vrijednosti 335.519,00 kn, koji se odnose na ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 188 694 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika u kojima radi 383 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kerum. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 794.723.654,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 835.158.858,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 428.796.018,00 kn ili 53,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.889.860,00 kn ili 26,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 269.507.411,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 161.531.225,00 kn, a 15.631.693,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 636.513.833,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 29.333.750,00 kn ili 4,4%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 322.262.181,00 kn, a nedospjela 314.251.652,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 388.812.982,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 210.410.548,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 42.280.308,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 456.769.357,00 kn i čine 71,8% ukupnih potraživanja.

Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta, prodaje poslovnih prostora i prodaje stanova u ukupnom iznosu 33.310.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, podnesene su sudske tužbe, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i raskidani su ugovori, te je po ovim mjerama do konca godine naplaćeno 3.106.253,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakup javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo bi se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 55.674.579,00 kn, od čega su dospjele 8.675.630,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 204.476.774,00 kn. Odnosi se na zajam iz prethodnih godina po dugoročnim kreditima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.989.456,00 kn, izdane municipalne obveznice 177.162.918,00 kn i kratkoročni zajam od trgovačkih društava prema sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bona umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. u ukupnom iznosu 24.324.400,00 kn. U ranijim godinama dana su jamstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za zaduživanje za projekt Eko Kaštelanski zaljev, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 39.211.209,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.106.323,00 kn i odnosi se na pozajmljivanje obavljeno u ranijim godinama za programe poticanja poduzetništva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 225.520.054,00 kn ili 27,0%, rashode za zaposlene 190.151.729,00 kn ili 22,8% rashode za nabavu nefinancijske imovine 148.198.740,00 kn ili 17,7%, te druge rashode poslovanja 136.848.666,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 152.991.403,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita nije u potpunosti usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje u propisanom roku. Unutar rashoda za kapitalne pomoći su evidentirane pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.267.000,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 61.702.019,00 kn za nabavu autobusa i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 987.238,00 za pokriće gubitaka u poslovanju.

Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru su preuzeli obvezu financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0% za športsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Mjesečna zakupnina je počela teći od 1. siječnja 2009., plativa je u 348 obroka, a zakupnina za 2010. je plaćena u iznosu 23.175.496,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja obavljeno u prethodnom razdoblju bez provedbe propisanih postupka nabave. Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac akumulirani tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje općeg akta o plaćama (donesena je odluka o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave) te povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja javnih česmi i fontana. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijave, ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, te zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada te poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD STARI GRAD

Split, srpanj 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 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA:041-01/11-02/215
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA STARI GRAD 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 Stari Grad (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. svibnja do 11. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 2 976 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) Grad 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U gradskoj upravi u 2010. bilo je devet zaposlenika (na bazi sati rada). Grad ima tri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Muzej grada te Dječji vrtić) u kojima je bilo 15 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje 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). Statut i drugi opći akti Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Đurđica Plančić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna su planirani u iznosu 13.289.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.412.948,00 kn, što je za 1.876.052,00 kn ili 14,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.597.799,00 kn ili 18,5%.

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	13.284.000,00	11.411.112,00	85,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.937.000,00	5.374.474,00	77,5	47,1
1.1.1.	Porez na dohodak		2.696.159,00	-	23,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.134.424,00	-	18,7
1.1.3.	Gradski porezi		543.891,00	-	4,8
1.2.	Pomoći	1.975.000,00	1.971.876,00	99,8	17,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.060.652,00	-	9,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		911.224,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.610.000,00	1.490.687,00	92,6	13,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	2.713,00	27,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.600.000,00	1.487.974,00	93,0	13,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.725.000,00	2.544.161,00	93,4	22,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	520.000,00	497.264,00	95,6	4,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.205.000,00	2.046.897,00	92,8	17,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.958.824,00	-	17,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		88.073,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	37.000,00	29.914,00	80,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	1.836,00	36,7	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	1.836,00	36,7	-
Ukupno:		13.289.000,00	11.412.948,00	85,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.374.474,00 kn ili 47,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.046.897,00 kn ili 17,9% te pomoći u iznosu 1.971.876,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 2.019.701,00 kn ili 17,8%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak-sredstva HBOR-a, pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, donaciju te prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 5.078.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 44,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.866.259,00 kn, a 211.836,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva se odnose na prihode od pomoći iz županijskog proračuna namijenjene za uređenje ulice, sanaciju odlagališta, uređenje poljskih putova i tematskih staza u iznosu 210.000,00 kn te sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.836,00 kn.

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	10.008.000,00	9.600.920,00	95,9	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.579.000,00	2.565.054,00	99,5	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.284.000,00	3.034.786,00	92,4	27,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	99.000,00	77.573,00	78,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	630.000,00	614.116,00	97,5	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.059.000,00	1.901.679,00	92,4	17,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	496.000,00	441.418,00	89,0	3,9
1.3.	Financijski rashodi	85.000,00	78.921,00	92,8	0,7
1.4.	Subvencije	100.000,00	67.880,00	67,9	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	400.000,00	351.724,00	87,9	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.560.000,00	3.502.555,00	98,4	31,7
1.6.1.	Tekuće donacije	1.900.000,00	1.855.049,00	97,6	16,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.630.000,00	1.617.706,00	99,2	14,6
1.6.3.	Drugi rashodi	30.000,00	29.800,00	99,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.471.000,00	1.449.598,00	98,5	13,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	185.000,00	184.787,00	99,9	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.100.000,00	1.079.434,00	98,1	9,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	186.000,00	185.377,00	99,7	1,7
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodne godine	1.810.000,00	0,00	-	-
Ukupno		13.289.000,00	11.050.518,00	83,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			362.430,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.289.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.050.518,00 kn, što je za 2.238.482,00 kn ili 16,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 362.430,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.809.874,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.447.444,00 kn ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 1.459.922,00 kn i čine 12,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.502.555,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 3.034.786,00 kn ili 27,5%, za zaposlene 2.565.054,00 kn ili 23,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.449.598,00 kn ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima iznose 498.525,00 kn i imaju udjel 4,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.401.917,00 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	51.965.660,00	52.569.707,00	101,1
2.	Financijska imovina	30.071.659,00	31.832.210,00	105,8
2.1.	Novčana sredstva	324.496,00	803.614,00	247,6
2.2.	Potraživanja	14.737.943,00	16.019.376,00	108,6
2.3.	Dani zajmovi	14.500,00	14.500,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.994.500,00	14.994.500,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	220,00	220,00	100,0
	Ukupno imovina	82.037.319,00	84.401.917,00	102,8
3.	Obveze	2.133.770,00	2.250.460,00	105,4
4.	Vlastiti izvori	79.903.549,00	82.151.457,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.037.319,00	84.401.917,00	102,8
	Izvanbilančni zapisi	482.404,00	374.716,00	77,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 15.347.004,00 kn, građevinskih i poslovnih objekata 34.127.453,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 87.587,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.007.663,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 803.614,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 16.013.873,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.420,00 kn, drugih potraživanja 83,00 kn, dionica i udjela u glavnici (udjeli u trgovačkim društvima) u iznosu 14.994.500,00 kn, danih zajmova u ranijim godinama 14.500,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja u iznosu 220,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.629.570,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 620.267,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznosile su 1.459.922,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na početku godine iznosili su 482.404,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 107.688,00 kn te stanje na koncu godine iznosi 374.716,00 kn. Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva ranijih godina komunalnom društvu (u potpunom vlasništvu Grada) za otplatu kredita za izgradnju groblja.

U bilješkama koje su predane uz financijske izvještaje sastavljen je pregled postupaka vrijednosne naknade za deposedirana zemljišta te pregled postupaka za naknadu štete. Za deposedirano zemljište na temelju provedenih ovršnih postupaka Grad je, u razdoblju od 2002. do 2006. na temelju pravomoćnih rješenja o naknadi, isplatio vlasnicima deposediranog zemljišta 6.466.966,00 kn. Osnov za sudsku ovrhu temeljio se na rješenju komisije bivše općine Hvar (ožujak 1986.) za oduzimanje građevinskog zemljišta iz posjeda prijašnjih vlasnika odnosno korisnika i davanju tog zemljišta na korištenje pravnoj osobi (hotelima). Grad je do prosinca 1996. bio u sastavu bivše općine Hvar iz koje su nastale četiri jedinice lokalne samouprave. Do prosinca 1996. diobena bilanca među pravnim slijednicima bivše općine Hvar nije sačinjena, odnosno nisu bila preuzeta prava i obveze te su obveznicima isplate naknada bili određeni svi pravni slijednici bivše općine solidarno. Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 1996. određeno je da je obveznik isplate naknade za izvlaštene nekretnine ona jedinica lokalne samouprave kojoj je tom odlukom pripala u vlasništvu ta nekretnina. S obzirom da su spomenute nekretnine po teritorijalnom principu pripale Gradu, Grad je obveznik plaćanja naknade. Prema bilješkama za 2010. Grad ima u postupku još osam predmeta prema kojima procijenjena vrijednost naknade za deposedirano zemljište iznosi 34.291.809,00 kn. Za tri predmeta u vrijednosti 15.991.309,00 kn donesena su rješenja na koje je Grad uložio tužbe. Za pet predmeta postupci su u tijeku i prema zadnjim procjenama sudskog vještaka procijenjena vrijednost naknade iznosi 18.300.500,00 kn. Također u tijeku su tri postupka u vrijednosti 3.228.645,00 kn koji se vodi pred nadležnim tijelima za naknadu štete. U travnju 2011. predstavničko tijelo je na temelju izvješća gradonačelnice donijelo zaključak u kojem se prihvaća informacija gradonačelnice o postupcima naknade za deposedirana zemljišta koja su u tijeku. Predstavničko tijelo je ocijenilo da će izvršavanje novčanih obveza koje će pasti na teret proračunskih prihoda ozbiljno poremetiti i dovesti u pitanje funkcioniranje Grada i njegovih službi. Stoga se smatra nužnim razgovarati s vlasnicima deposediranih nekretnina kako bi se u okviru zakonskih i drugih propisa pokušalo iznaći moguća rješenja o načinu i dinamici isplate dospjelih novčanih obveza.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom, te zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, izvršavati rashode u visini planiranih te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Predloženo je urediti odnose s komunalnim društvima za vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Predloženo je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Grad je u prosincu 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s odgovornim osobama i rokovima. Predmetni plan u prosincu 2009. je izmijenjen i dopunjen u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, misija, vizija i ključnih ciljeva nije obavljena. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj sustava 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 koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola donesena u lipnju 2011.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 13.289.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.412.948,00 kn, što je za 1.876.052,00 kn ili 14,1% manje od plana. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 16.019.376,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.281.433,00 kn ili 8,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.013.873,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 5.420,00 kn te druga potraživanja u iznosu 83,00 kn. Potraživanja starija od tri godine, osim potraživanja za gradske poreze, iznose 2.142.440,00 kn, dok potraživanja do starosti tri godine iznose 2.731.895,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.521.861,00 kn, za pripadajući dio zajedničkih poreza (porez na dohodak i porez na promet nekretnina) u iznosu 3.617.677,00 kn, komunalnu naknadu 3.277.114,00 kn, komunalni doprinos 1.078.648,00 kn, spomeničku rentu 225.497,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 102.445,00 kn, boravišnu pristojbu 66.224,00 kn, zakup poslovnih prostora 60.319,00 kn, naknadu za priključenje na priključenje na sustav vodoopskrbe 26.460,00 kn, naknadu za koncesije 19.177,00 kn te druga potraživanja u iznosu 18.451,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.521.861,00 kn ili 47,0% te za komunalnu naknadu u iznosu 3.277.114,00 kn ili 20,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za korištenje javnih površina, zakupa poslovnih prostora, naknade za koncesije i za priključenje na sustav vodoopskrbe u iznosu 4.789.660,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da su za naplatu prihoda od komunalne naknade u lipnju 2011. pokrenuli 25 ovršnih postupaka za pravne osobe, a u narednom razdoblju će i za fizičke osobe. Naknada za korištenje javnih površina je naplaćena od svih dužnika iz 2010., a s dužnicima koji nisu platili naknadu nisu zaključeni novi ugovori. Zakupnina za poslovne prostore je dijelom naplaćena, a s jednim zakupnikom je raskinut ugovor.*

U cilju efikasnije naplate potraživanja od gradskih poreza Grad planira, nakon kadrovskog ekipiranja jedinstvenog upravnog odjela, preuzeti od Porezne uprave poslove razreza i naplate gradskih poreza.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.289.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.050.518,00 kn, što je za 2.238.482,00 kn ili 16,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 362.430,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.809.874,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.447.444,00 kn ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 1.459.922,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.290.788,00 kn i odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 615.592,00 kn, javne rasvjete u iznosu 172.718,00 kn, groblja u iznosu 36.953,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 89.694,00 kn, te električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 375.831,00 kn.

Program i izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture su doneseni i usklađeni su s proračunom. Predstavničko tijelo donijelo je odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad te je donio odluku i propisao uvjete i mjerila za obavljanje komunalnih djelatnosti. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim odredbama, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 89.694,00 kn i povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), i odredbom članka 2. Odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojima se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelji pisanog ugovora uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela.

U okviru tekućih donacija izvršene su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 52.000,00 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u vlasništvu (udjel u vlasništvu 100,0%) i suvlasništvu (udjel u vlasništvu 25,0%) Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.617.706,00 kn ili 14,6% izvršenih rashoda. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu koje obavlja distribuciju pitke vode u kojem Grad ima 25,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva u iznosu 69.939,00 kn. Grad je u ranijim godinama (od 2006. do konca 2010.) za izgradnju vodoopskrbe komunalnom društvu doznačio 936.078,00 kn.

Drugom komunalnom društvu u potpunom vlasništvu (udjel u vlasništvu 100,0%) koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina i groblja preneseno je za izgradnju kanalizacijskog sustava 793.633,00 kn, nabavu uređaja komunalne infrastrukture (čistilica) 439.043,00 kn, izgradnju mrtvačnice 125.187,00 kn, te za sanaciju obale u iznosu 189.905,00 kn. Grad je u ranijim godinama (od 2006. do konca 2010.) doznačio komunalnom društvu za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.147.095,00 kn, mrtvačnice u iznosu 749.969,00 kn, perivoja u iznosu 1.616.472,00 kn, te za nabavu uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.007.799,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, sredstva komunalnog doprinosa i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora. Postupke nabave provodili su komunalna društva. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju nalaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstva za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice u iznosu 125.187,00 kn. Ranijih godina preneseno je komunalnom društvu za izgradnju mrtvačnice 749.969,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa. Prijenosi sredstava su obavljani po zahtjevima komunalnog društva s obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Komunalno društvo je za navedene radove provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Groblje je ograđeni prostor na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice) i komunalna infrastruktura. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čije je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, nalaže se urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbom Odluke o komunalnim djelatnostima. Nalaže se za prenesena sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu zbog male godišnje vrijednosti i nezainteresiranosti izvoditelja radova, već je zaključen do vrijednosti 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi neriješenih imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima obrazlažu da će postupiti u skladu sa zakonskim propisima.*

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 za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređenje imovinsko pravnih odnosa sa komunalnim društvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola započete su 2008. imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 16.019.376,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 7.521.861,00 kn Grad nema saznanja jesu li poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za korištenje javnih površina, zakupa poslovnih prostora, naknade za koncesije i za priključenje na sustav vodoopskrbe u iznosu 4.789.660,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 89.694,00 kn i povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez pisanog ugovora i bez prethodne suglasnosti predstavničkog tijela. Tijekom 2010. komunalnim društvima u vlasništvu (udjel u vlasništvu 100,0%) i suvlasništvu (udjel u vlasništvu 25,0%) Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.617.706,00 kn. Komunalnom društvu koje obavlja distribuciju pitke vode u kojem Grad ima 25,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva u iznosu 69.939,00 kn. Grad je u ranijim godinama (od 2006. do konca 2010.) za izgradnju vodoopskrbe komunalnom društvu doznačio 936.078,00 kn. Drugom komunalnom društvu u potpunom vlasništvu (udjel u vlasništvu 100,0%) koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina i groblja preneseno je za izgradnju kanalizacijskog sustava 793.633,00 kn, nabavu uređaja komunalne infrastrukture (čistilica) 439.043,00 kn, izgradnju mrtvačnice 125.187,00 kn, te za sanaciju obale u iznosu 189.905,00 kn.

Grad je u ranijim godinama (od 2006. do konca 2010.) doznačio komunalnom društvu za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.147.095,00 kn, mrtvačnice u iznosu 749.969,00 kn, perivoja u iznosu 1.616.472,00 kn, te za nabavu uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.007.799,00 kn. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Postupke nabave provodila su komunalna društva. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstva za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice u iznosu 125.187,00 kn. Ranijih godina preneseno je komunalnom društvu za izgradnju mrtvačnice 749.969,00 kn. Navedena ulaganja iskazana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čije je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, nalaže se urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja je s ukupno 2 976 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Đurđica Plančić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.412.948,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 11.050.518,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 362.430,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.809.874,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.447.444,00 kn ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 1.459.922,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.374.474,00 kn ili 47,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.046.897,00 kn ili 17,9% te pomoći u iznosu 1.971.876,00 kn ili 17,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.078.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 44,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.866.259,00 kn, a 211.836,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosilo je 374.716,00 kn. Stanje danih zajmova iznosilo je 14.500,00 kn, a odnose se na sredstva dana u svrhu realizacije programa poticanja poduzetništva ranijih godina. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.459.922,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 140.555,00 kn ili 10,6%. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.502.555,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 3.034.786,00 kn ili 27,5%, za zaposlene 2.565.054,00 kn ili 23,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.449.598,00 kn ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim odredbama izuzev dijela poslova održavanja nerazvrstanih cesta koji su povjereni izravnom pogodbom bez odluke predstavničkog tijela. Tijekom 2010. komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.617.706,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. preneseno je komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kapitalne pomoći u iznosu 6.833.142,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbe, odvodnje i mrtvačnice. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Postupke nabave provodila su komunalna društva. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstva za otplatu kredita za izgradnju mrtvačnice u iznosu 125.187,00 kn. Ranijih godina preneseno je komunalnom društvu za izgradnju mrtvačnice 749.969,00 kn. Navedena ulaganja iskazana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije regulirao imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva. Plan nabave je donesen i provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogu koji se odnosi na izvršenje rashoda iznad plana, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na cjelovito uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nisu uređeni imovinsko pravni odnosi sa komunalnim društvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SUPETAR

Split, 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.	7
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA:041-01/11-02/10
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SUPETRA 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 Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 18. svibnja 2011.

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

II. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 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) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika, a kod dva proračunska korisnika radi 30 zaposlenika. 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Dinko Hrzić.

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 23.613.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.497.683,00 kn, što je za 4.115.417,00 kn ili 17,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.102.346,00 kn ili 9,7%.

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	22.553.100,00	18.453.518,00	81,8	94,6
1.1.	Prihodi od poreza	11.523.200,00	10.692.322,00	92,8	54,8
1.1.1.	Porez na dohodak		6.140.213,00	-	31,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.253.004,00	-	16,7
1.1.3.	Općinski porezi		1.299.105,00	-	6,6
1.2.	Pomoći	839.600,00	846.900,00	100,9	4,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		256.900,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		590.000,00	-	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	3.173.300,00	2.378.017,00	74,9	12,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	397.000,00	333.748,00	84,1	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.776.300,00	2.044.269,00	73,6	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.830.000,00	4.246.505,00	62,2	21,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	650.000,00	393.531,00	60,5	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.180.000,00	3.852.974,00	62,3	19,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.204.239,00	-	16,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		648.735,00	-	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	187.000,00	289.774,00	154,9	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	44.165,00	73,6	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	60.000,00	44.165,00	73,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	5,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	5,1
Ukupno:		23.613.100,00	19.497.683,00	82,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.140.213,00 kn ili 31,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.246.505,00 kn ili 21,8% i prihod od imovine u iznosu 2.378.017,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.732.948,00 kn ili 34,5%. Uvedeni su gradski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku), dok porez na korištenje javnih površina prirezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za izgradnju komunalne infrastrukture, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

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	15.332.861,00	13.892.797,00	90,0	76,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.700.600,00	4.669.230,00	99,3	25,6
1.2.	Materijalni rashodi	6.690.901,00	5.949.709,00	88,9	32,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	182.750,00	165.209,00	90,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	786.806,00	695.869,00	88,4	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.370.875,00	4.718.686,00	87,9	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	350.470,00	369.945,00	105,6	2,0
1.3.	Financijski rashodi	1.144.060,00	987.413,00	86,3	5,4
1.4.	Subvencije	120.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	30.000,00	30.960,00	103,2	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.960,00	103,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	631.000,00	397.405,00	63,0	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.016.300,00	1.858.080,00	92,2	10,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.815.600,00	1.656.744,00	91,3	9,1
1.7.2.	Kapitalne pomoći	135.000,00	134.553,00	99,7	0,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	15.700,00	16.819,00	107,1	0,1
1.7.4.	Drugi rashodi	50.000,00	49.964,00	99,9	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.100.200,00	3.909.522,00	76,7	21,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.163.600,00	410.474,00	35,3	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.936.600,00	3.499.048,00	88,9	19,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	408.000,00	431.721,00	105,8	2,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	408.000,00	431.721,00	105,8	2,4
	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.772.039,00	0,00	-	-
	Ukupno	23.613.100,00	18.234.040,00	77,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.263.643,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.234.040,00 kn, što je za 5.379.060,00 kn ili 22,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 6.468.680,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 5.949.709,00 kn ili 32,6%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.669.230,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.909.522,00 kn ili 21,4% i drugi rashodi u iznosu 1.858.080,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.847.499,00 kn ili 10,1%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći. Ovi rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.960,00 kn što je za 960,00 kn ili 0,2% neznatno više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 147.041.679,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	66.577.368,00	116.196.332,00	174,5
2.	Financijska imovina	32.476.531,00	30.845.347,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	5.124.280,00	6.213.405,00	121,3
2.2.	Depoziti	1.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	13.608.738,00	12.000.865,00	88,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.369.100,00	10.369.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	2.374.413,00	2.261.977,00	95,3
	Ukupno imovina	99.053.899,00	147.041.679,00	148,4
3.	Obveze	11.432.125,00	10.979.462,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	87.621.773,00	136.062.217,00	155,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	99.053.899,00	147.041.679,00	148,4
	Izvanbilančni zapisi	4.269.900,00	1.724.143,00	37,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.379.220,00 kn, građevinskih objekata 53.385.585,00 kn, postrojenja i opreme 793.620,00 kn, knjiga, umjetničkih dijela i druge izložbene vrijednosti 78.633,00 kn, višegodišnjih nasada 610.932,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe, umjetnička djela i druga nematerijalna imovina) 400.329,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, postrojenja i oprema i prostorni planovi) u iznosu 41.548.013,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na knjiženje građevinskog zemljišta i poslovnih objekata na Grad, a koja je do 2010. bila uknjižena na Republiku Hrvatsku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.213.405,00 kn, druga potraživanja (potraživanja po sudskim presudama) 498.860,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.369.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 527.120,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.261.977,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.626.760,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.103.898,00 kn, te obveze za primljene zajmove po dugoročnom kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.248.804,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za financiranje restrukturiranja poslovanja u iznosu 1.424.143,00 kn i za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 300.000,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola (imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prevare).

Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, podnošenje izvješća predstavničkom tijelu o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima za javnu nabavu u skladu sa zakonskim odredbama.

Predloženo je radi osiguranja financiranja javnih potreba donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka te pitanje vodoopskrbe 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.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Programom mjera za pokriće proračunskog manjka smanjen je manjak prihoda.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata nije sastavljeno i podneseno predstavničkom tijelu na usvajanje.
- Pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavijest o zaključenju ugovora o javnoj nabavi nije objavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, rashode i izdatke, 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio 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 prijevare 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 je propisano, 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 2012. koja je donesena u rujnu 2009. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi 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 s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, jer unutar zaposlenika gradske uprave osim voditeljice financija i proračuna nema stručne osobe koja bi mogla obavljati navedene poslove, a zbog problema u poslovanju Grad nije u mogućnosti zaposliti drugu osobu, te je određeno da provođenje aktivnosti vezano uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole obavlja gradonačelnik.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Tijekom 2010. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 605.464,00 kn na temelju više pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih i ovršnih rješenja upravnih tijela (na ime naknade za deposedirano zemljište, naknade štete zbog požara na odlagalištu otpada, povrat komunalnog doprinosa zbog neizvršenje obveze izgradnje komunalne infrastrukture, za troškove postupka i drugo). Tijekom ožujka i travnja 2011. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 1.215.785,00 kn zbog izgubljenog sudskog spora u predmetu određivanja naknade za deposedirano zemljište rješenjem Skupštine općine Brač od 30. lipnja 1988. i 28. lipnja 1991., koje je preneseno u društveno vlasništvo. Pravomoćnom presudom određena je naknada za deposedirano zemljište u iznosu 1.576.800,00 kn (glavnica) s pripadajućim kamatama i za troškove postupka u iznosu 34.077,00 kn. Grad ima oko 200 predmeta pred nadležnim tijelima (sudski, upravni postupci i drugo), a u tri predmeta donesene su presude (koje nisu pravomoćne jer je Grad podnio žalbu) po kojima više fizičkih osoba potražuju naknadu za oduzeto zemljište u iznosu 11.807.601,00 kn i jedna pravna osoba potražuje naknadu štete zbog onemogućavanja poslovanja u iznosu 1.110.200,00 kn. Za odvjetničke usluge Grad je u kolovozu 2009. zaključio ugovor o pružanju pravne pomoći i zastupanju. Za ove usluge nije proveden propisani postupak nabave, a rashodi po odvjetničkim uslugama iznose 317.305,00 kn. Prema zaključenom ugovoru Grad je izdao opću - generalnu punomoć za zastupanje u svim postupcima pred svim sudovima za naknadu u skladu s važećim odvjetničkim tarifama. Grad nema podatke o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski i upravni postupci. Stoga Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o odvjetničkim uslugama utvrditi obvezu da u određenim rokovima, a najmanje jednom godišnje se dostavlja izvještaj o predmetima s mišljenjem o potencijalnim obvezama i potraživanju Grada u svrhu donošenja odluka o potrebi vođenja sudskih postupaka, te eventualno zaključivanja nagodbi da bi se izbjegli nepotrebni troškovi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješku uz financijski izvještaj s pregledom sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su izrađene bilješke uz financijski izvještaj s dijelom pregleda sudskih sporova koji se vode i za sada s poznatim troškovima vrijednosti sporova, te da će naknadno uvidom u svaki spis predmeta sastaviti cjelovit popis sudskih sporova koji se vode pred nadležnim sudom i upravnim tijelima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.497.683,00 kn, što je za 4.115.417,00 kn ili 17,4% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.000.865,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn te druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.607.873,00 kn ili 11,8%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.778.049,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.542.259,00 kn, komunalnu naknadu 1.510.163,00 kn, boravišnu pristojbu 683.565,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 415.277,00 kn, spomeničku rentu 174.249,00 kn, komunalni doprinos 128.395,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 90.720,00 kn, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda 72.446,00 kn, zakup poslovnog prostora 65.347,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 59.028,00 kn, naknadu za koncesije 18.000,00 kn, najam stanova u iznosu 6.238,00 kn, naknadu za prometovanje rivom 800,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 430.349,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn odnose se na potraživanja za nacionalizirane stanove koji su od travnja 2004. u evidenciji Fonda za naknadu oduzete imovine u iznosu 458.965,00 kn te za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.155,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn odnose se na potraživanja za opremu za dijalizu iz ranijih godina od općina Postira, Selca i Milna u iznosu 230.000,00 kn, na potraživanja od općine Bol i Postira, na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje spora u postupku preuzimanja imovine bivše općine Brač iz srpnja 1996., u iznosu 156.866,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 109.858,00, te druga potraživanja u iznosu 2.137,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu koja iznose 8.830.471,00 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, najma stanova, naknade za prometovanje rivom, te drugih potraživanja u ukupnom iznosu 5.152.981,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok je za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, spomeničke rente, te naknade za korištenje javnih površina u ukupnom iznosu 5.756.452,00 kn Grad obveznicima slao opomene i provodio postupke prisilne naplate ovrhom po kojima je u 2010. naplaćeno 1.965.392,00 kn.

Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 65.347,00 dužnicima su slane opomene, pokrenuti su postupci ovrhe te je pred nadležnim sudom podnesena tužba radi naplate duga.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje poduzimati raspoložive mjere naplate prihoda, da je u izradi prijedlog Odluke kojom će se pojednostavniti i ubrzati postupak naplate dužnih obveza od građana, te da je dio sredstava od komunalnog doprinosa i priključaka na komunalnu infrastrukturu utrošen za tekuće proračunske potrebe zbog nedostatka prihoda od poreza.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.613.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.234.040,00 kn, što je za 5.379.060,00 kn ili 22,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 6.468.680,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.700.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.669.230,00 kn ili 0,7% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u tijelima Grada u iznosu 1.991.111,00 kn i zaposlene kod proračunskih korisnika 2.678.119,00 kn. Rashodi za bruto plaće trinaest zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela Grada izvršeni su u iznosu 1.678.891,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, zaposlenika i namještenika, te uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.026.202,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu 516.681,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 124.308,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 2.098.483,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 286.696,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 412.425,00 kn, plaža u iznosu 379.246,00 kn, kanala za odvodnju atmosferskih voda 46.303,00 kn i održavanje groblja 79.268,00 kn. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda povjerena je trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje i održavanje javnih prometnih površina i groblja, održavanja plaža, zelenih površina i parkova, održavanje nerazvrstanih cesta, oborinskih kanala, te odvoz i zbrinjavanje glomaznog otpada povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Obavljanje poslova održavanja javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju provedenog natječaja i pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Obavljanje poslova deratizacije i dezinfekcije ustupljeno je pružatelju usluga na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena. Odluka predstavničkog tijela o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. 11. 12. 13. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljeno i podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom prema kojem se do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu treba podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2010. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije ukupno 504.622,00 kn. Prijenosi sredstava su izvršeni na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorima.

Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja kanalizacijske i vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva za financiranje Grad je osigurao iz ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na svom području i sredstava proračuna.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada su ranijih godina zaključili ugovore i dodatke ugovorima za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te projektnu dokumentaciju za pročištač u iznosu ukupno 16.220.281,00 kn. Trgovačko društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2006. do konca 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 14.909.309,00 kn. Za plaćanja izvedenih radova Grad je u navedenom razdoblju trgovačkom društvu prenio 14.730.666,00 kn te preostala obveza na koncu godine iznosi 178.643,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 44.005,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, zaposlenika i namještenika, te akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od značaja za Grad, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te izvijestiti predstavničko tijelo o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izrađen program mjera za pokriće gubitaka i uravnoteženje proračuna za 2011., da je u izradi Pravilnik o unutarnjem redu, prijedlog osnovice i koeficijenta za obračun plaće gradonačelnika i zaposlenika gradske uprave, te Odluke o komunalnim djelatnostima od značaja za Grad. Nadalje, navodi da su poduzete radnje radi utvrđivanja omjera suvlasničkih odnosa između Grada i komunalnog poduzeća u suvlasništvu s osnova ulaganja proračunskih sredstava za proširenje i uređenje komunalne infrastrukture u prethodnim godinama. Grad će u 2011. postupati po Pravilniku kojim se regulira način i dozvole sredstava Hrvatskom crvenom križu, te kontrola utroška sredstava, budući je navedeni pravilnik stupio na snagu u 2011.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.229.500,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom i ne sadrži podatke o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. nije dostavljen Uredu za javnu nabavu na propisanom obrascu već je dostavljeno posebno izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi jer Grad nije objavljivao podatke o zaključenim ugovorima u propisanim rokovima, te se nije moglo generirati Izvješće preko Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema evidenciji o postupcima javne nabave u 2010.

Grad je proveo devet otvorenih postupaka javne nabave od čega dva velike vrijednosti i sedam male vrijednosti za robe, usluge i radove. Ugovori su zaključeni u vrijednosti 3.169.507,00 kn s uključenim PDV-om. Rashodi po provedenim postupcima i zaključenim ugovorima u 2010. izvršeni su u iznosu 1.934.985,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.710.128,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.752.002,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 958.126,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode za nabavu vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV (bagatelna nabava) u vrijednosti 1.643.443,00 kn, a dio rashoda je izvršen po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave jer nije pristigla ni jedna ponuda (za nabavu i ugradnju aluminijskih prozora). Grad je ovisno o vrijednosti nabave tijekom 2010. provodio odgovarajuće postupke nabave roba, radova i usluga, osim kod nabave odvjjetničkih usluga u iznosu 317.305,00 kn. Nabava odvjjetničkih usluga obavljena je izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B. ovog Zakona primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, nepoduzimanja mjera naplate prihoda, podnošenje predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi. 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. (točka 1. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu, koje mogu utjecati na povećanje obveza Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja od poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, najma stanova, te naknade za prometovanje rivom u iznosu 5.152.981,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 608.523,00 kn i sredstva od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 271.221,00 kn koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn ili 7,7% od ostvarenih prihoda u 2010., dospjele obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 6.468.680,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.678.891,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Grad je trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. prenio 14.730.666,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Doneseni plan nabave za 2010. ne sadrži propisane podatke i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Grad je ovisno o vrijednosti nabave tijekom 2010. provodio odgovarajuće postupke nabave roba, radova i usluga, osim kod nabave odvođenih usluga u iznosu 317.305,00 kn, te što obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene u propisanim rokovima. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Hrčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.497.683,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.234.040,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.263.643,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.772.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.508.396,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.140.213,00 kn ili 31,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.246.505,00 kn ili 21,8% i prihod od imovine u iznosu 2.378.017,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.620.249,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.340.205,00 kn, neutrošeno je 400.300,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 879.744,00 kn je utrošeno za tekuće potrebe proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.000.865,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.974.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.120,00 kn te druga potraživanja u iznosu 498.860,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.607.873,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu koja iznose 8.830.471,00 kn i čine 73,6% ukupnih 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 zadužio u ranijim godinama za izgradnju odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 2.248.804,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada dana su jamstva za zaduživanje u ranijim godinama i u 2010. dana su jamstva za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 300.000,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.724.143,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.468.680,00 kn i veće su za 1,4% 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, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.949.709,00 kn ili 32,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.669.230,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.909.522,00 kn ili 21,4% i drugi rashodi u iznosu 1.858.080,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uskladio odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika i uskladio akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad i o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu donesene. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 14.730.666,00 kn za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave nema propisane elemente i nije usklađen s proračunom. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod nabave odvjetničkih usluga u iznosu 317.305,00 kn, te što obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene u propisanim rokovima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na provođenje mjera za smanjenje manjka prihoda, dok nije postupljeno prema nalozima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanja mjera naplate prihoda, podnošenja predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima 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 Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TRILJ

Split, lipanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/15
URBROJ: 613-19-11-6
Split, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TRILJA 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 Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 8. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 10 799 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su 22 zaposlenika (12 stalno zaposlenih i deset na određeno vrijeme na temelju programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima). Od 12 zaposlenih na neodređeno vrijeme, četiri zaposlenika obavljaju komunalne djelatnosti (održavanje javnih i zelenih površina i održavanje groblja). Ranijih godina su doneseni opći akti kojima je propisano ustrojavanje više upravnih odjela za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Do dana obavljanja revizije (travanj 2011.) Grad nije ustrojio gradsku upravu prema navedenim općim aktima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 16 zaposlenika (ustanova za predškolski odgoj 12 zaposlenika, Muzej Grada tri i Gradska knjižnica jednog zaposlenika). 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Šipić.

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 24.393.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.111.610,00 kn, što je za 3.282.330,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.799.060,00 kn ili 21,5%.

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	24.369.940,00	21.090.733,00	86,5	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.800.000,00	8.975.113,00	91,6	42,5
1.1.1.	Porez na dohodak		8.565.519,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		141.142,00	-	0,7
1.1.3.	Gradski porezi		268.452,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	9.400.000,00	7.687.008,00	81,8	36,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.086.658,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.600.350,00	-	26,5
1.3.	Prihodi od imovine	3.454.940,00	3.138.802,00	90,8	14,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.940,00	7.116,00	144,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.450.000,00	3.131.686,00	90,8	14,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.643.000,00	1.191.070,00	72,5	5,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	23.000,00	17.090,00	74,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.620.000,00	1.173.980,00	72,5	5,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.043.535,00	-	4,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		130.445,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	72.000,00	98.740,00	137,1	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.000,00	20.877,00	87,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000,00	716,00	71,6	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	23.000,00	20.161,00	87,7	0,1
	Ukupno:	24.393.940,00	21.111.610,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.565.519,00 kn ili 40,5%, pomoći u iznosu 7.687.008,00 kn ili 36,4%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.131.686,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.727.397,00 kn ili 8,3%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Kapitalne pomoći u iznosu 5.600.350,00 kn doznačene su iz državnog i županijskog proračuna za izgradnju gospodarske zone, sustava odvodnje, vodoopskrbe i nerazvrstanih cesta. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 1.452.761,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije i na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 8.875.238,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,0%. Za propisane namjene utrošeno je 8.675.786,00 kn, a 199.452,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva se odnose na tekuće pomoći koje su doznačene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu 173.291,00 kn, prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.161,00 kn, te na pomoć fizičkoj osobi iz županijskog proračuna u iznosu 6.000,00 kn.

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	Izvršene u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.258.700,00	12.358.956,00	100,8	60,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.094.600,00	3.083.272,00	99,6	15,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.976.100,00	5.389.436,00	108,3	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	121.500,00	140.361,00	115,5	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.222.800,00	1.382.488,00	113,1	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.429.800,00	2.629.340,00	108,2	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.202.000,00	1.237.247,00	102,9	6,0
1.3.	Financijski rashodi	263.200,00	272.235,00	103,4	1,3
1.4.	Subvencije	153.800,00	153.295,00	99,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.600.000,00	1.642.968,00	102,7	8,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.171.000,00	1.817.750,00	83,7	8,9
1.6.1.	Tekuće donacije	2.001.000,00	1.669.750,00	90,8	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	170.000,00	148.000,00	87,1	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.701.300,00	8.142.145,00	105,7	39,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	28.000,00	29.407,00	105,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.556.300,00	7.996.622,00	105,8	39,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	117.000,00	116.116,00	99,2	0,6
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja	4.433.940,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.393.940,00	20.501.101,00	84,0	100,0
	Višak prihoda		610.509,00	-	-

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 24.393.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.501.101,00 kn, što je za 3.892.939,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 610.509,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.433.942,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.823.433,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 3.507.088,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.142.145,00 kn ili 39,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.389.436,00 kn ili 26,3%, rashodi za zaposlene 3.083.272,00 kn ili 15,0%, drugi rashodi poslovanja 1.817.750,00 ili 8,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.642.968,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 425.530,00 kn i čine 2,1% ukupno izvršenih rashoda.

Materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 14.395.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.301.261,00 kn, što je za 905.661,00 kn ili 6,3% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 93.129.868,00 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	77.551.019,00	78.194.105,00	100,8
2.	Financijska imovina	15.179.333,00	14.935.763,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	540.593,00	520.337,00	96,3
2.2.	Depoziti, jamčeni polozi	0,00	12.895,00	-
2.3.	Potraživanja	3.197.124,00	2.946.345,00	92,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.291.900,00	11.291.900,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	149.716,00	164.286,00	109,7
	Ukupno imovina	92.730.352,00	93.129.868,00	100,4
3.	Obveze	11.517.322,00	10.768.287,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	81.213.030,00	82.361.581,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	92.730.352,00	93.129.868,00	100,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.643.074,00 kn, građevinskih objekata 68.264.030,00 kn, opreme 1.871.737,00 kn, prijevoznih sredstava 215.080,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 177.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.936.315,00 kn (projektne dokumentacije za izgradnju građevinskih objekata), te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 86.675,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 520.337,00 kn, depozite 12.895,00 kn (izdvojena novčana sredstva po rješenju za ovrhu), potraživanja za prihode poslovanja 2.014.577,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 807.306,00 kn, druga potraživanja 124.462,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.291.900,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 164.286,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.023.291,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.744.996,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 6.000.000,00 kn. Grad se tijekom 2010. nije zaduživao. Zaduzivanje je obavljeno u prosincu 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za potrebe izgradnje infrastrukture u gospodarskoj zone. Ugovoreno je zaduzivanje u iznosu 6.000.000,00 kn, kamatna stopa 4,0% godišnje, rok otplate 32 jednaka tromjesečna obroka i početak otplate duga dvije godine. Stanje zajma na početku i na koncu 2010. iznosilo je 6.000.000,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje odluke o grobljima i stvaranje uvjeta za naplatu grobljanske naknade, donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, povjeravanje i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga uskladiti s planiranim sredstvima u proračuna, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U planu nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je usklađena s planiranim sredstvima u proračuna.
- Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Odluka o visini grobne naknade nije donesena i nisu utvrđeni obveznici plaćanja.
- Program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen.
- Izvršavanje rashoda do visine planiranih u proračunu.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih prometnih površina i održavanje groblja u skladu sa 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, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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. Grad nije uspostavio i razvio 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 prijevare 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 je propisano, 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. 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 zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 24.393.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.111.610,00 kn, što je za 3.282.330,00 kn ili 13,5% manje od plana. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.946.345,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 2.713.129,00 kn, a nedospjela 233.216,00 kn.

Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.014.577,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 807.306,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 124.462,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 250.779,00 kn ili 7,8%. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.146.587,00 kn, komunalnu naknadu 629.860,00 kn, komunalni doprinos 208.768,00 kn, zakup poslovnih prostora 12.717,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 4.000,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.645,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 807.306,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 295.375,00 kn i na potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 511.931,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 1.146.587,00 kn nadležna Porezna uprava je poduzimala mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.130.060,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 295.375,00 kn, Grad je pokrenuo postupak uknjižbe prava vlasništva na nekretnini dužnika. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 683.153,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od poslovnog i garažnog prostora. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.998.616,00 kn. Grad je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih i garažnih prostora dok obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nije donosio rješenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima se komunalna naknada plaća za stambeni, poslovni i garažni prostor koji se nalaze na području Grada na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete.

Odlukom o komunalnoj naknadi su navedeni slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok navedena Odluka ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Grada nalazi se 21 groblje. Gradsko vijeće je u svibnju 2010. donijelo Odluku o grobljima kojom su utvrđeni uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, te održavanje groblja, dok visina godišnje grobne naknade nije utvrđena i nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja grobne naknade iz kojih razloga nisu ispunjeni uvjeti za naplatu prihoda od grobne naknade. Odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim Odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Grad ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, a sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Podaci iz grobnog očevidnika i položajnog plana grobnih mjesta i grobnica moraju se trajno čuvati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor i odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi visini grobne naknade i ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja, te vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će zatražiti od porezne uprave podatke o naplati gradskih poreza, te da će poduzimati mjere za potpunu naplatu proračunskih prihoda, utvrditi grobnu naknadu i poduzeti radnje da komunalno društvo ustroji evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 24.393.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.501.101,00 kn, što je za 3.892.939,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 610.509,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.433.942,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.823.433,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.507.088,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Ovi rashodi su planirani u iznosu 14.395.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.301.261,00 kn, što je za 905.661,00 kn ili 6,3% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženje novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.083.272,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.580.839,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 444.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 58.244,00 kn. Na rashode za zaposlene u gradskoj upravi odnosi se 1.819.831,00 kn, a na rashode za zaposlene u proračunskim korisnicima 1.263.441,00 kn. Grad je u 2010. imao 12 zaposlenika u gradskoj upravi, te 25 na određeno vrijeme kroz program javnih radova. Tijekom 2010. najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 20.359,61 kn, odnosno 12.580,61 kn neto, a najniža bruto plaća 3.686,00 kn, odnosno 2.811,01 kn neto. Predstavničko tijelo Grada nije u propisanom roku uskladilo akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u gradskoj upravi, 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih u gradskoj upravi utvrđeno je da je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbi članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi plaću službenika i namještenika čine umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.998.616,00 kn. Odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 868.988,00 kn, održavanje javne rasvjete 855.046,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 383.329,00 kn, održavanje javnih prometnih površina (zelenih površina, te saniranje potpornih zidova, športska igrališta, fontana i drugi radovi na javnim površinama) 157.733,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada 283.172,00 kn, opskrbu vodom 18.575,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 39.729,00 kn, održavanje groblja 135.072,00 kn i na odvodnju oborinskih voda u iznosu 128.986,00 kn. Poslovi deratizacije i dezinfekcije, te poslovi održavanja javnih prometnih i zelenih površina u dijelu koji se odnosi na saniranje potpornih zidova, održavanje kanala za odvodnju i drugi razni poslovi na javnim površinama za koje u rashodi izvršeni u iznosu 197.462,00 kn ustupani su tijekom godine povremeno fizičkim i pravnim osobama izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora.

Komunalnu djelatnost održavanja groblja i tekuće održavanje javnih prometnih i zelenih površina tijekom 2010. obavljali su četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, a Grad nije ustrojio vlastiti komunalni pogon. Odredbama članka 8. i 9. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave odlukom predstavničkog tijela osniva vlastiti pogon na način i u postupku propisanim ovim Zakonom i na zakonom utemeljenim propisima. Odluka o osnivanju vlastitog pogona sadrži: komunalne djelatnosti koje će vlastiti komunalni pogon obavljati, područje na kojem će obavljati komunalne djelatnosti, unutarnje ustrojstvo, organiziranje poslovanja i posloводство vlastitog pogona, sredstva koja su potrebna za početak rada, te način njihova pribavljanja ili osiguranja, akte vlastitog pogona, način nadzora, imenovanje i razrješenje upravitelja vlastitog pogona i drugo.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 100.000,00 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 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 u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže obračun plaća službenika i namještenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih prometnih i zelenih površina, poslova deratizacije i dezinfekcije i osnivanje vlastitog pogona, donošenje odluke o davanju koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i za obavljanje pogrebnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, obrazlaže da će izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka, te izmjenama i dopunama proračuna za 2011. nastojati smanjiti proračunski manjak. Navodi da je u tijeku izrada i usklađivanje općih akata za isplatu plaća zaposlenika u skladu sa 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 uspostavu sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje odluke o visini grobne naknade i na utvrđivanje obveznika plaćanja grobne naknade, donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih prometnih površina i održavanje groblja u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 2.946.345,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 2.713.129,00 kn, a nedospjela 233.216,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.130.060,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Nisu ostvareni prihodi od komunalne naknade za stambeni prostor jer Grad nije donosio rješenja za obveznike plaćanja ove naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi su utvrđeni slučajevi kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok nisu navedeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni jer nije utvrđena visina godišnje grobne naknade i nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja, te Grad ne vodi grobne očevidnike. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima koncem godine iznosi 3.823.433,00 kn, a dospjele obveze 3.507.088,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Pojedini proračunski rashodi izvršeni su za 905.661,00 kn ili 6,3% više od planiranih. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenih u gradskoj upravi utvrđeno je da je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće službenika i namještenika uvećane za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 450,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih i zelenih površina, te poslovi deratizacije i dezinsekcije nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima.

Vlastiti komunalni pogon nije ustrojen na način i u postupku propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Grad nije osigurao trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i pogrebnih usluga. (točka 3. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 10 799 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Šipić. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.111.610,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.501.101,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 610.509,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.433.942,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.823.433,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.507.088,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.565.519,00 kn ili 40,5%, pomoći u iznosu 7.687.008,00 kn ili 36,4%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.131.686,00 kn ili 14,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.875.238,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 42,0%. Za propisane namjene utrošeno je 8.675.786,00 kn, a 199.452,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznosila su 2.946.345,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 3.197.124,00 kn, manja su za 250.779,00 kn ili 7,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, te od prodaje gradskog zemljišta i za komunalni doprinos u iznosu 2.280.591,00 kn ili 84,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.130.060,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio u prosincu 2008. za potrebe izgradnje infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 6.000.000,00 kn, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 749.035,00 kn Dospjele obveze iznose 3.507.088,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.142.145,00 kn ili 39,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.389.436,00 kn ili 26,3%, rashodi za zaposlene 3.083.272,00 kn ili 15,0%, drugi rashodi poslovanja 1.817.750,00 kn ili 8,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.642.968,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su bruto plaće službenika i namještenika uvećane za stalnu naknadu na ime toplog obroka u iznosu 450,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih i zelenih površina, te poslovi deratizacije i dezinfekcije nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnu djelatnost održavanja groblja, te tekuće održavanje javnih prometnih i zelenih površina obavljala su četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, a Grad nije ustrojio vlastiti komunalni pogon. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije koje se odnose na crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz sabirnih i crnih jama i na pogrebne usluge nije donesena. Plan nabave je donesen, te nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene, te na provođenje postupaka nabave, roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje odluka o visini grobne naknade i utvrđivanje obveznika plaćanja, provođenje mjera radi smanjenja proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planiranih u proračunu i na obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih prometnih površina i održavanje groblja 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 Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TROGIR

Split, 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 2006.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/16
URBROJ: 613-19-11-6
Split, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TROGIR 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 Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. veljače do 8. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije. Grad ima 69 zaposlenika (prosječno na osnovi sati rada), ima tri proračunska korisnika u kojima radi 72 zaposlenika. 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 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 Uredbi 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 Damir Rilje.

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 funkcionalnoj 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 planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.588.797,00 kn što je za 44.058.346,00 kn ili 47,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.976.846,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 22.059.800,00 kn ili 53,6%, prihodi od imovine za 11.872.547,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.855.007,00 kn ili 92,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	81.317.143,00	43.896.784,00	54,0	88,5
1.1.	Prihodi od poreza	41.121.143,00	19.061.343,00	46,4	38,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		15.179.338,00	-	30,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.266.673,00	-	4,5
1.1.3.	Gradski porezi		1.615.332,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	3.207.000,00	2.646.309,00	82,5	5,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.556.163,00	-	5,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		90.146,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	18.430.500,00	6.557.953,00	35,6	13,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	-	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	18.410.500,00	6.557.953,00	35,6	13,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.248.500,00	15.400.047,00	84,4	31,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.720.000,00	1.140.640,00	66,3	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	16.528.500,00	14.259.407,00	86,3	28,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i Doprinos		10.793.952,00	-	21,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.465.455,00	-	7,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	310.000,00	231.132,00	74,6	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.330.000,00	474.993,00	7,5	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.000.000,00	197.464,00	6,6	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.330.000,00	277.529,00	8,3	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanje	6.000.000,00	5.217.020,00	87,0	10,5
3.1.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	5.217.020,00	87,0	10,5
	Ukupno	93.647.143,00	49.588.797,00	53,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.061.343,00 kn ili 38,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 15.400.047,00 kn ili 31,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.127.407,00 kn ili 30,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

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	50.424.500,00	45.171.082,00	89,6	82,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.663.000,00	14.272.828,00	91,3	26,0
1.2.	Materijalni rashodi	22.779.500,00	19.662.157,00	86,3	35,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	415.000,00	359.849,00	86,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.154.000,00	1.695.500,00	78,7	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.911.500,00	15.515.741,00	86,6	28,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.299.000,00	2.091.067,00	91,0	3,8
1.3.	Financijski rashodi	3.260.000,00	3.219.614,00	98,8	5,9
1.4.	Subvencije	170.000,00	117.438,00	69,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.529.000,00	1.484.046,00	97,1	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.033.000,00	6.414.999,00	91,2	11,7
1.6.1.	Tekuće donacije	5.564.000,00	5.044.867,00	90,7	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	407.000,00	396.408,00	97,4	0,7
1.6.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	70.191,00	46,8	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	912.000,00	903.533,00	99,1	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.201.000,00	6.084.939,00	74,2	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.000,00	1.844,00	92,2	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.919.000,00	5.899.965,00	74,5	10,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	280.000,00	183.130,00	65,4	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	3.742.000,00	3.597.975,00	96,2	6,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.700.000,00	2.676.647,00	99,1	4,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.022.000,00	901.328,00	88,2	1,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	31.279.643,00	0,00	-	-
	Ukupno	93.647.143,00	54.853.996,00	58,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		5.265.199,00		5,8

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Grad je izradio program mjera za pokriće proračunskog manjka i uravnoteženje proračuna kojim je predviđeno zaključivanje sporazuma s pojedinim vjerovnicima grada o obročnom podmirenju obveza, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu gdje je Grad jamac, ne preuzimanje novih obveza, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna (invalidima Domovinskog rata, jednokratne pomoći umirovljenicima, financiranje političkih stranaka, naknade vijećnicima i članovima upravnih vijeća). S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 73,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010., predlaže se i dalje poduzimanje mjera za pokriće proračunskog manjka, voditi računa o preuzimanju novih obveza kako bi se omogućilo podmirivanje dospjelih obveza i osiguralo daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 19.662.157,00 kn ili 35,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 14.272.828,00 kn ili 26,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.414.999,00 kn ili 11,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.084.939,00 kn ili 11,1%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.419.073,00 kn i čine 15,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci proračuna su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 169.271.666,00 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	85.756.116,00	89.839.789,00	104,7
2.	Financijska imovina	72.531.192,00	79.431.877,00	109,5
2.1.	Novčana sredstva	1.383,00	3.232,00	233,7
2.2.	Potraživanja	18.488.881,00	22.758.070,00	123,1
2.3.	Dani zajmovi	0,00	2.676.647,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	53.973.928,00	53.993.928,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	67.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		158.287.308,00	169.271.666,00	106,9
3.	Obveze	33.296.661,00	42.493.033,00	127,6
4.	Vlastiti izvori	124.990.647,00	126.778.633,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		158.287.308,00	169.271.666,00	106,9
Izvanbilančni zapisi		36.657.687,00	31.014.256,00	84,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.485.521,00 kn, građevinskih objekata 46.817.553,00 kn, opreme 6.818.905,00 kn, knjige i umjetnička djela 34.000,00 kn, vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (prostorne i urbanističke planove, projektnu dokumentaciju, geodetske podloge i računalne programe) 6.747.132,00 kn i na vrijednost nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti, te postrojenja i opremu u pripremi) u iznosu 25.936.678,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 3.232,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.728.761,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.543.220,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 486.089,00 kn, dionice i udjele u glavnici 53.993.928,00 kn, te dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 2.676.647,00 kn. Dani zajmovi se odnose na visinu sredstva koja su tijekom 2010. ovrhama naplaćena s računa proračuna na temelju jamstava koja je Grad ranijih godina dao trgovačkim društvima u vlasništvu i športskim udrugama.

Obveze se odnosu na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.856.115,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.502.193,00 kn, primljene zajmove 5.898.286,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.146.351,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 12.824.083,00 kn, zaposlene 3.656.403,00 kn, financijske rashode 1.734.965,00 kn, subvencije 184.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.870,00 kn, naknade šteta 526.980,00 kn i druge obveze u iznosu 8.921.814,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosi se na unaprijed plaćene prihode (zakupninu u iznosu 924.665,00 kn, te zakup javnih prometnih površina, komunalni doprinos i spomeničku rentu u iznosu 221.686,00 kn).

Početno stanje obveza u 2010. iskazano je u iznosu 33.296.661,00 kn, a stanje obveza koncem godine iznosi 42.493.033,00 kn, što je za 9.196.372,00 kn ili 27,6% više nego početkom godine. Na povećanje ukupnih obveza u 2010. značajnije je utjecalo povećanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.232.001,00 kn, te za rashode poslovanja 2.639.520,00 kn, obveza za zajmove 2.178.500,00 kn i na povećanje odgođenog plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.146.351,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%.

Primljeni zajmovi koncem godine iznose 5.898.286,00 kn, odnose se na kratkoročni kredit podignut u 2010. u iznosu 3.000.000,00 kn, te na zaduživanje po principu minusa na računu u iznosu 2.217.020,00 kn i na dugoročni kredit u iznosu 681.266,00 kn.

Dana jamstva na početku 2010. iznosila su 36.657.687,00 kn, tijekom godine izdana su nova jamstva (trgovačkom društvu u vlasništvu i poslovnoj banci) u iznosu 2.281.342,00 kn, te su podmirena u iznosu 7.924.773,00 kn, pa stanje danih jamstava koncem godine iznosi 31.014.256,00 kn. Odnose se na jamstva koja su dana trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 28.069.850,00 kn i na izdane mjenice i zadužnice za potrebe osiguranje plaćanja obveza u iznosu 2.944.406,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 naložio je uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i iskazivanje primitaka od zaduživanja u proračunu i u poslovnim knjigama, vođenje evidencija i pravodobno izvještavanje Ministarstva financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje, visinu stope zaduženosti Grada smanjiti na zakonom propisanu, namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera u svrhe smanjenja proračunskog manjka, poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, podmirivanje obveze koja se odnosi na uplatu obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje vrijednosti imovine i njen prijenos na novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu, pravodobno donošenje plana nabave i njegovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga 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 prema kojima je postupljeno:

- U proračunu su planirani i u poslovnim knjigama iskazani primici od zaduživanja.
- Vode se evidencije i pravodobno izvještava Ministarstva financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te poslovi deratizacije i dezinfekcije povjerene su u skladu sa zakonskim propisima.
- Utvrđena je vrijednost imovine koju je koristio vlastiti komunalni pogon i ista je prenesena na novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti.
- Plan nabave je pravodobno donesen i usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Visinu stope zaduženosti smanjiti na zakonom propisanu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda.
- Namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

- Provođenje mjera radi smanjenja manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.
- Uplata obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova.

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 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 je propisan 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). Financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave u ožujku 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u rujnu 2010. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole utvrđeni su rokovi za sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima do konca 2013., početne procjene sustava kontrola do konca 2012., donošenje strategije upravljanja rizicima do konca 2014. i planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola do lipnja 2014. Grad je upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola po komponentama izradio, te kao sastavni dio godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavio u Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija. U poslovniku kvalitete (ISO standard 9001:2000) napravljena je mapa glavnih procesa, ukupno 17 procesa, za svaki proces napravljen je opis, svrha i primjena, politike, definicije, odgovornosti, dokumenti vezani za proces i reference. Navedene aktivnosti nisu planirane 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. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnika 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.

Unutarnja revizija je uspostavljena. U skladu s godišnjim planom za 2010., unutarnji revizor je obavio tri revizije i to: Zaduživanje i davanje jamstva za zaduživanje, naplata potraživanja od neporeznih prihoda i revizija provedbe postupaka javne nabave.

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

- 1.2. *Grad u svom očitovanju navodi da je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim propisima, te obrazlaže da je upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola po komponentama izradio, te kao sastavni dio godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavio u Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija. Isto tako, u poslovniku kvalitete (ISO standard 9001:2000) napravljena je mapa glavnih procesa, ukupno 17 procesa, te za svaki proces napravljen je opis, svrha i primjena, politike, definicije, odgovornosti, dokumenti vezani za proces i reference.*
- 1.3. Državni ured za reviziju prihvaća navode koji se odnose na provedbu samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te na sastavljanje mape poslovnih procesa, a ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na činjenicu da Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.588.797,00 kn što je za 44.058.346,00 kn ili 47,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.976.846,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 22.059.800,00 kn ili 53,6%, prihodi od imovine za 11.872.547,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.855.007,00 kn ili 92,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

Koncem godine potraživanja iznose 22.758.070,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 20.214.850,00 kn ili 88,8%, a nedospjela 2.543.220,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 4.269.189,00 kn ili 23,1%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.709.738,00 kn, na prihode od imovine (kamate na dane zajmove, naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja neenergetskih mineralnih sirovina, koncesije na pomorskom dobru) 986.536,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, komunalni doprinos, boravišna pristojba, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, druga potraživanja) 13.814.207,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 2.543.220,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 704.369,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 11.920.649,00 kn i čine 59,0% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koja su koncem godine iznosila 4.709.738,00 kn Porezna uprava provodi mjere ovrhe. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu koja su koncem godine iznosila 13.587.724,00 kn Grad je poduzimao mjere prisilne naplate putem ovrha, zadužnica, sudskih tužbi u ukupnom iznosu 3.083.492,00 kn.

Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 157.763,00 ili 5,0%. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.917.388,00 kn slane su opomene dužnicima. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka na račun proračuna. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 205.900,00 kn. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova (45%) iznosi 92.655,00 kn. Od navedenog iznosa, drugim jedinicama lokalne samouprave koje su bile u sastavu Grada, pripada 59,0% odnosno 54.666,00 kn. Početkom godine obveze Grada iz ranijih godina prema državnom proračunu na ime uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova iznosile su 281.430,00 kn, a obveze za 2010. su 113.245,00 kn. Tijekom godine podmirene su u iznosu 72.087,00 kn, te obveze prema državnom proračunu koncem godine iznose 322.589,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, nalaže uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s propisanim namjenama.

- 2.2. *Grad u očitovanju obrazlaže poduzete mjere prisilne naplate potraživanja za prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, zakupa poslovnog prostora, javnih prometnih površina, naknada za uređenje voda, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente i za druga potraživanja, te navodi probleme u provedbi ovrhe s računa dužnika i slučajeve kada nije moguća naplata. Grad se nije očitovao o trošenju prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu i nepodmirenim obvezama prema državnom proračunu na ime ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi naplate prihoda iz razloga što su koncem godine dospjela potraživanja vrijednosno značajna, iznose 20.214.850,00 kn i čine 40,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Grad je izradio program mjera za pokriće proračunskog manjka i uravnoteženje proračuna kojim je predviđeno zaključivanje sporazuma s pojedinim vjerovnicima o obročnom podmirenju obveza, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu gdje je Grad jamac, ne preuzimanje novih obveza, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna (invalidima Domovinskog rata, jednokratne pomoći umirovljenicima, financiranje političkih stranaka, naknade vijećnicima i članovima upravnih vijeća). S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 73,7% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010., predlaže se daljnje poduzimanje mjera za pokriće proračunskog manjka, voditi računa o preuzimanju novih obveza kako bi se omogućilo podmirivanje dospjelih obveza i osiguralo daljnje zadovoljavanja javnih potreba.

Grad nije od prosinca 2008. do svibnja 2009. podmirivao obveze za doprinose iz i na plaću koje koncem 2010. iznose 2.943.122,00 kn, te obveze prema Hrvatskim vodama na ime naknada za uređenje voda u iznosu 3.267.384,00 kn. Nepodmirivanje obveza za doprinose iz i na plaću nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03 i 177/04) prema kojima se obvezni doprinosi uplaćuju odmah pri isplati plaće na račun državne riznice, a prihod su Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dijelom su osobna imovina osiguranika. Iako je Grad tijekom 2010. obveze na ime naknade za uređenje voda koje su koncem godine iznosile 3.267.384,00 kn uplaćivao na račun Hrvatskih voda, podmiren je neznatan dio obveze, iste su značajne jer podmirivanje nije obavljeno prema sporazumu s Hrvatskim vodama iz rujna 2009. kojim je utvrđena dinamika otplate dugovanja u iznosu 230.000,00 kn mjesečno. Prema odredbama članka 36. i 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) prikupljene naknadu za uređenje voda Grad je obvezan pravodobno uplaćivati na račun Hrvatskih voda.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 10.565.908,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javne rasvjete 2.531.115,00 kn, održavanje odlagališta komunalnog otpada 1.403.910,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, čistoće javnih površina 720.925,00 kn, održavanje groblja 428.964,00 kn, opskrbu vodom 329.298,00 kn, održavanje čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada 22.850,00 kn i druge komunalne usluge (dezinsekcija i deratizacija, skupljanje životinja litalica) u iznosu 253.388,00 kn.

Grad nije proveo postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i pogrebne usluge.

Koncem 2009. objavljen je javni natječaj za dodjelu koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te je Grad donio Odluku o odabiru tri pravne osobe za dodjelu koncesije za obavljanje navedene komunalne djelatnosti. Protiv odluke o dodjeli koncesije, jedan natjecatelj je izjavio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, koja je svojim rješenjem iz travnja 2010. poništila odluku Grada o dodjeli koncesije zbog pogrešaka u provedbi postupka, te osobito zbog pogrešne primjene materijalnog prava koja se odnosi na odredbe članka 22. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Po navedenoj odredbi davatelj koncesije donosi odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja kojem će ponuditi potpisivanje ugovora o koncesiji. Davatelj je suprotno navedenoj zakonskoj odredbi donio odluku o odabiru tri ponuditelja za jedan predmetni postupak davanja koncesije. Grad je prihvatio navode iz rješenja, te nije s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore o koncesiji. Grad nije ponovio postupak izbora osobe za dodjelu koncesije prema naputcima iz rješenja odnosno nije organizirao obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama na području Grada.

Također nije organizirao obavljanje pogrebnih usluga koje je ranijih godina na području Grada obavljalo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu, a novoosnovano društvo u vlasništvu nije preuzelo navedene poslove. Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) jedinica lokalne samouprave obvezna je na temelju ovog Zakona i posebnih propisa osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti i po načelima održivog razvoja, te osigurati javnost rada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 104.825,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže podmirivanje obveza na ime doprinosa iz i na plaće iz ranijih godinama u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezno osiguranje, te obveza za naknade za uređenje voda prema Hrvatskim vodama u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i dogovorom s Hrvatskim vodama. Nalaže provedbu postupka dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i organiziranje obavljanja pogrebnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *U očitovanju Grad navodi da je tijekom 2010. poduzimao mjere za smanjenje proračunskog manjka, te da su smanjeni rashodi na koje je svojim odlukama mogao utjecati. Obrazlaže da su obveze u 2010. povećane za 9.195.372,00 kn zbog naslijeđene prezaduženosti i obveza po danim jamstvima ranijih godina.*

Obrazlaže da se radilo o opasnosti blokade žiro računa što bi proizvelo štetne posljedice za funkcioniranje Grada iz kojih razloga su kao prioriteti bili podmirenje obveze po kreditima koje su ranijih godina podigla športska društva i trgovačko društva u većinskom vlasništvu, a sve to se odrazilo na povećanje tekućih obveza. Nadalje obrazlaže da od lipnja 2009. podmiruje obveze za doprinose iz i na plaće i od rujna 2009. obveze na ime naknade za uređenje voda, te s obzirom na visinu naslijeđenog duga za doprinose iz i na plaće i za naknade za uređenje voda i na visinu podmirenih obveza po jamstvima, te visinu ostvarenih prihoda u 2010. jasno je da nije bilo moguće podmiriti navedene obveze. Obrazlaže da se komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i pogrebne usluge obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno osnovano je trgovačko društvo u vlasništvu koje u svojoj registraciji ima registrirane navedene komunalne djelatnosti.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnose na obvezu obavljanja komunalnih djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i obavljanja pogrebnih usluga iz razloga što se navedene komunalne djelatnosti tijekom 2010. nisu obavljale u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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, stopu zaduženosti Grada koja je iznad zakonom dopuštene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera za smanjenje manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, na podmirenje obveza na ime obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u potpunosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 20.214.850,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i poduzimao mjere prisilne naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su umjesto za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra utrošeni za tekuće rashode poslovanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 322.589,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 93.647.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.853.996,00 kn, što je za 38.793.147,00 kn ili 41,4% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 31.279.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznosile su 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%.

Obveze za doprinose iz i na plaće i pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te naknade za uređenje voda iz ranijih godina u iznosu 6.533.095,00 kn nisu podmirene do konca 2010. Grad nije proveo postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te nije organizirao obavljanja pogrebnih usluga. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije u kojima su 69 zaposlenika (prosječno na osnovi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Rilje. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.588.797,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 54.853.996,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.265.199,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 31.279.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.544.842,00 kn. Obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 42.493.033,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 9.196.372,00 kn ili 27,6%. Dospjele obveze su iznosile 32.107.223,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.371.912,00 kn ili 15,8%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.061.343,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 15.400.047,00 kn ili 31,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 15.127.407,00 kn ili 30,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.062.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Za propisane namjene utrošeno je 15.239.345,00 kn, a sredstva u iznosu 823.596,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od spomeničke rente u iznosu 346.162,00 kn, komunalnog doprinosa 432.320,00 kn i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 45.114,00 kn koji su trebali biti utrošeni za održavanje spomenika kulture, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i za održavanje pomorskog dobra. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 20.214.850,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 13.814.207,00 kn i za gradske poreze u iznosu 4.709.738,00 kn. Grad je poduzimao mjere prisilne naplate za potraživanja u iznosu 3.083.492,00 kn. Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 157.763,00 ili 5,0%. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.917.388,00 kn slane su opomene dužnicima. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se u 2010. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn radi podmirenja dospjelih obveza za primljene zajmova iz ranijih godina, te za pokriće minusa na računu proračuna tijekom 2010. u iznosu 2.217.020,00 kn. Stopa zaduženosti Grada je iznad zakonom dopuštene, iznosi 39,3%. Dana su jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu i poslovnoj banci u iznosu 2.281.342,00 kn, te su tijekom godine podmirena u iznosu 7.924.773,00 kn, pa stanje danih jamstava koncem godine iznosi 31.014.256,00 kn. Grad je iskazao dane zajmove trgovačkim društvima u vlasništvu u iznosu 2.676.647,00 kn, odnose se na ovrhe s računa proračuna na temelju danih jamstava iz ranijih godina. Grad u 2010. nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 42.493.033,00 kn, veće su za 9.196.372,00 kn ili 27,6% u odnosu na stanje obveza početkom godine.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 19.662.157,00 kn ili 35,8%, za zaposlene u iznosu 14.272.828,00 kn ili 26,0%, za druge rashode poslovanja u iznosu 6.414.999,00 kn ili 11,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.084.939,00 kn ili 11,1%. 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 odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Grad nije dodijelio koncesiju za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i obavljanje pogrebnih poslova. Plan nabave je donesen, te postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje i u poslovnim knjigama iskazivanje primitaka od zaduživanja, vođenje evidencije i izvještavanje Ministarstva financija o danim jamstvima za zaduživanje, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i poslova deratizacije i dezinfekcije u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje vrijednost imovine koju je koristio vlastiti komunalni pogon i njeno prenošenje na novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, te na pravodobno donošenje plana nabave i njegovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna i na provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, stopu zaduženosti koja je iznad zakonom propisane, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, provođenje mjera radi smanjenja proračunskog manjka, uplate obveznih doprinosa iz i na plaće iz ranijih godina, te naknada za uređenje voda i pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova, 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-2

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA VISA 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 grada Visa, (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, 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.

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 proračuna su planirani u iznosu 11.629.013,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.134.695,00 kn, što je za 2.494.318,00 kn ili 21,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 553.352,00 kn ili 5,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 81.115,00 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	11.519.898,00	9.106.797,00	79,1	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.717.410,00	3.712.736,00	99,9	40,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.156.067,00	-	23,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		971.759,00	-	10,6
1.1.3.	Općinski porezi		584.910,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	4.596.720,00	2.182.188,00	47,5	23,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		641.026,00	-	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.541.162,00	-	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	2.028.623,00	2.018.371,00	99,5	22,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	929.360,00	930.957,00	100,2	10,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.099.263,00	1.087.414,00	98,9	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.175.061,00	1.191.418,00	101,4	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	113.061,00	109.751,00	97,1	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.062.000,00	1.081.667,00	101,9	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		839.720,00	-	9,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim Propisima		241.947,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.084,00	2.084,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000,00	27.898,00	99,6	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	81.115,00	-	-	-
	Ukupno	11.629.013,00	9.134.695,00	79,188,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.182.188,00 kn ili 23,9%, poreza i prireza na dohodak 2.156.067,00 kn ili 23,6%, prihodi od imovine u iznosu 2.018.371,00 kn ili 22,1%, te prihodi od administrativnih prihoda i po posebnim propisima u iznosu 1.191.418,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.586.651,00 kn ili 17,4%.

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	9.945.941,00	8.989.068,00	90,4	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.734.028,00	1.718.509,00	99,1	16,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.932.336,00	4.622.667,00	93,7	43,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.400,00	88.659,00	83,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	513.238,00	670.194,00	130,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.695.198,00	3.294.470,00	89,2	31,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	617.500,00	569.344,00	92,2	5,4
1.3.	Financijski rashodi	54.500,00	52.522,00	96,4	0,5
1.4.	Subvencije	387.000,00	351.330,00	90,8	3,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	518.000,00	487.399,00	94,1	4,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.320.077,00	1.756.641,00	75,7	16,7
1.6.1.	Tekuće donacije	732.000,00	668.564,00	91,3	6,4
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	331.849,00	331.849,00	100,0	3,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.256.228,00	756.228,00	60,2	7,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.683.072,00	1.530.927,00	91,0	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	186.645,00	185.695,00	99,5	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	933.903,00	782.707,00	83,8	7,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	562.524,00	562.525,00	100,0	5,4
	Ukupno	11.629.013,00	10.519.995,00	90,5	100,0

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 11.629.013,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.519.995,00 kn, što je za 1.109.018,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.385.300,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 81.115,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.622.667,00 kn ili 43,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.756.641,00 kn ili 16,7% i na rashode za zaposlene u iznosu 1.718.509,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.422.178,00 kn i imaju udjel 23,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 48.404.358,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.813.416,00	39.767.643,00	102,5
2.	Financijska imovina	8.268.532,00	8.636.715,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	2.075.028,00	1.654.204,00	79,7
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	687.524,00	687.524,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.500.073,00	6.294.987,00	114,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblje i nedospjela naplata prihoda	5.907,00	0,00	-
	Ukupno imovina	47.081.948,00	48.404.358,00	102,8
3.	Obveze	7.339.152,00	8.299.797,00	113,1
4.	Vlastiti izvori	39.742.796,00	40.104.561,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.081.948,00	48.404.358,00	102,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.698.052,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.960.074,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.474.312,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.119,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela u iznosu 18.153,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 141.850,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.467.083,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.294.987,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.177.358,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.882,00 kn, te druga potraživanja 115.747,00 kn), dionice i udjele u glavnici u iznosu 614.500,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 73.024,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.654.204,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 4.460.249,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.262.012,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.389,00 kn, te na druge obveze u iznosu 177.147,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 11.629.013,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.519.995,00 kn, što je za 1.109.018,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.385.300,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 81.115,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.185,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 156.956,00 kn ili 30,6%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRGORAC

Split, rujan 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/259
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 12. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRGORCA 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 grada Vrgorca (dalje u tekstu: Grad) 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 30. svibnja do 12. rujna 2011.

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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 593 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) i članka 17. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu Grad 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i to: odjel za lokalnu upravu i samoupravu, za gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalne poslove, za društvene djelatnosti i odjel za proračun i financije. Grad ima 22 zaposlenika, te tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i gradsko kulturno središte) u kojima radi 38 zaposlenika. 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Borislav Matković.

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 38.013.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.407.623,00 kn, što je za 1.605.377,00 kn ili 4,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.422,00 kn ili 0,1%.

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	37.933.000,00	36.395.161,00	95,9	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	8.990.000,00	9.103.566,00	101,3	25,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.872.277,00	-	24,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		46.445,00	-	0,1
1.1.3.	Gradski porezi		184.844,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	22.710.000,00	20.948.338,00	92,2	57,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.178.478,00	-	49,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.769.860,00	-	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	299.500,00	161.758,00	54,0	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.000,00	10.761,00	59,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	281.500,00	150.997,00	53,6	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.928.500,00	6.181.499,00	104,3	17,0
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	60.000,00	53.590,00	89,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.868.500,00	6.127.909,00	104,4	16,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.121.539,00	-	14,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.006.370,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	-	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	80.000,00	12.462,00	15,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	0,00	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	12.462,00	15,6	0,1
	Ukupno	38.013.000,00	36.407.623,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 20.948.338,00 kn ili 57,5%, poreza u iznosu 9.103.566,00 kn ili 25,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.121.539,00 ili 14,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.234.180,00 kn ili 3,4%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi od pomoći najvećim dijelom u iznosu 16.812.718,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/2010), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskom području isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od vodnog doprinosa, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.211.990,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Za propisane namjene je utrošeno 10.066.423,00 kn, a na žiro računu se nalazi 145.567,00 kn (za zapošljavanje na javnim radovima u iznosu 133.105,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.462,00 kn).

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	27.920.286,00	26.155.759,00	93,7	75,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.186.000,00	6.150.567,00	99,4	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	12.427.786,00	10.709.433,00	86,2	31,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	494.500,00	425.824,00	86,1	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	947.500,00	873.847,00	92,2	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.491.000,00	7.067.328,00	83,2	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.494.786,00	2.342.434,00	93,9	6,8
1.3.	Financijski rashodi	53.500,00	61.357,00	114,7	0,2
1.4.	Subvencije	1.050.000,00	961.688,00	91,6	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.696.000,00	2.753.015,00	102,1	8,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.507.000,00	5.519.699,00	100,2	16,0
1.6.1.	Tekuće donacije	5.065.000,00	5.149.829,00	101,7	14,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	257.000,00	191.289,00	74,4	0,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	185.000,00	178.581,00	96,5	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.346.000,00	8.356.394,00	100,1	24,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.343.000,00	8.356.394,00	100,1	24,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja	1.746.714,00	0,00	-	-
Ukupno		38.013.000,00	34.512.153,00	95,2	100,0
Višak prihoda			1.895.470,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.512.153,00 kn, što je za 3.500.847,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.895.470,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.746.715,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 148.755,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.709.433,00 kn ili 31,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.356.394,00 kn ili 24,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.150.567,00 ili 17,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.519.699,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.776.060,00 kn i čine 11,0% ukupno izvršenih rashoda. Iznad plana su izvršeni financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 16.602.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.690.465,00 kn, što je za 87.965,00 kn ili 0,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.650.024,00 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	81.970.676,00	88.780.926,00	108,3
2.	Financijska imovina	5.916.512,00	6.869.098,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	787.430,00	1.239.182,00	157,4
2.2.	Depoziti	203.589,00	203.589,00	100,0
2.3.	Potraživanja	4.508.993,00	5.009.827,00	111,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	416.500,00	416.500,00	100,0
	Ukupno imovina	87.887.188,00	95.650.024,00	108,8
3.	Obveze	2.553.961,00	1.122.708,00	471,6
5.	Vlastiti izvori	85.333.227,00	94.527.316,00	110,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	87.887.188,00	95.650.024,00	108,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.055.269,00 kn, građevinskih objekata 78.130.719,00 kn, postrojenja i opreme 329.496,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 258.945,00 kn i građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste, igralište i drugi građevinski objekti) u iznosu 9.006.497,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.009.827,00 kn, novčana sredstva 1.239.182,00 kn, dionice i udjele u glavnici 416.500,00 kn i depozite u bankama 203.589,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.305.713,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 687.684,00 kn i druga potraživanja 16.430,00 kn. Depoziti u bankama u iznosu 203.589,00 kn se odnose na sredstva oročena u ranijim godinama za realizaciju programa poticanja malog poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.112.511,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.197,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 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 uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u komunalnu infrastrukturu koju je komunalno društvo obavljalo u ime i za račun Grada, usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je Program mjera za pokriće proračunskog manjka, te je u 2010. iskazan višak prihoda.
- Godišnje Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu.
- Provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu sa 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: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio 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 prijevare 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 je propisano, 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. 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 su obvezni 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, 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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2011. uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.407.623,00 kn, što je za 1.605.377,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 5.009.827,00 kn od čega se na dospjela odnosi 4.322.143,00 kn, a nedospjela 687.684,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.305.713,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 687.684,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.430,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 4.508.993,00 kn, potraživanja su veća za 500.834,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.782.092,00 kn, gradske poreze 1.168.614,00 kn, naknadu za uređenje voda 728.312,00 kn, te zakupa imovine 167.273,00 kn, koja čine 89,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.168.615,00 kn, pored opomena dužnicima su dostavljana rješenja o ovrsi, te za naplatu potraživanja od komunalne naknade Grad je pored slanja opomena pokrenuo 179 ovršnih postupaka u ukupnom iznosu 237.887,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora) u iznosu 1.711.478,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospjeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se za naplatu prihoda pored opomena donose i rješenja o ovrsi i provodi prisilna naplata potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 38.013.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.512.153,00 kn, što je za 3.500.847,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.895.470,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.746.715,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 148.755,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 90.965,00 kn ili 0,5%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 2.775.097,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.283.767,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 392.453,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 98.877,00 kn. U Gradu su tijekom 2010. bila 22 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Pravilnik o unutarnjem redu je donesen 11. studenoga 2010. i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika 17. studenoga 2010. Pravilnik i Odluka nisu doneseni u propisanom roku. Pravilnik o unutarnjem redu i Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika trebalo je donijeti u roku 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Uredba je stupila na snagu 24. lipnja 2010., te je navedeni Pravilnik i Odluku trebalo donijeti do 24. rujna 2010. odnosno u roku propisanom odredbama članka 20. navedenog Zakona i 32. navedene Uredbe.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.902.263,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.066.525,00 kn, javne rasvjete 994.153,00 kn (održavanje 431.069,00 kn, te utrošena električna energija za javnu rasvjetu 563.084,00 kn), održavanje zelenih površina i parkova 686.709,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 529.444,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 317.269,00 kn, preventivnu deratizaciju i dezinfekciju 116.235,00 kn, održavanje groblja 89.864,00 kn, dekoraciju i iluminaciju 37.890,00 kn, održavanje izvorišta pitke vode 38.376,00 kn, te održavanje oborinskih voda u iznosu 25.798,00 kn.

Tijekom 2010. za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 1.066.525,00 kn, od čega je komunalno društvo na temelju zaključenog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta izvršilo usluge u iznosu 754.193,00 kn, a preostali poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 312.332,00 kn ustupani su tijekom godine izravnom pogodbom. Ove poslove je obavljalo više izvoditelja radova. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a na temelju navedene odluke predstavničkog tijela odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 3.903.907,00 kn, što čini 11,3% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 842.853,00 kn i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 3.061.054,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, odlaganja komunalnog otpada, građenje, kupnja i prodaja robe i drugi poslovi. Gradnja vodoopskrbnog i odvodnog sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 3.800.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos, prihodi gradskog proračuna i sufinanciranje iz županijskog i državnog proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora. Komunalno društvo je za radove na izgradnji sustava odvodnje provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova, a radove na vodoopskrbnom sustavu u vrijednosti 842.853,00 kn komunalno društvo je izvelo u vlastitoj režiji. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega se na ulaganja za 2010. odnosi 3.903.907,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini trgovačkog društva. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine za doznačena sredstva u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 9.535.296,00 kn. 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2010. ukupno izvršeni rashodi za komunalno društvo u vlasništvu Grada iznosili su 8.994.424,00 kn, što čini 26,1% izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za izgradnju odvodnog i vodoopskrbnog sustava u iznosu 3.903.907,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 2.892.777,00 kn, izgradnju javne rasvjete 279.536,00 kn, tekuće donacije 1.292.863,00 kn, te druge rashode 625.341,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja). Od ukupno izvršenih rashoda za komunalno društvo tijekom 2010. u iznosu 8.994.424,00 kn, komunalnom društvu je plaćeno 8.961.767,00 kn, te obveze prema komunalnom društvu koncem 2010. iznose 32.657,00 kn.

Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva (električna energija, glavica i kamate po dugoročnom kreditu, te za nabavu materijala za oborinsku i fekalnu kanalizaciju), što nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se komunalnom društvu u vlasništvu Grada ne mogu davati tekuće donacije već samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 709.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izvršavanje rashoda za donacije i kapitalne pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada nalaže se urediti pitanje vlasništva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je svjestan činjenica u svezi obveza koje proizlaze iz novih zakona, Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te navodi da će poduzeti radnje glede zakonitog i svrsishodnog financiranja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa vodnih građevina.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave za 2010. u iznosu 6.210.000,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. provedeno je 12 postupaka nabave kojima vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.908.572,00 kn, od čega je devet otvorenih postupaka nabave kojima vrijednost nabave iznosi 3.451.162,00 kn i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave kojima vrijednost nabave iznosi 457.410,00 kn. Za nabavu roba čija je procijenjena vrijednost iznosila preko 300.000,00 kn i radova čija je procijenjena vrijednost iznosila preko 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provedena su dva otvorena postupka velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava roba i radova u vrijednosti 1.570.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za procijenjenu vrijednost nabave 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove provedeno je deset postupaka, te su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.337.776,00 kn (od toga je sedam otvorenih postupaka male vrijednosti 1.880.366,00 kn, te tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za dodatne radove i usluge 457.410,00 kn). Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave koncem svibnja 2011.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 1.263.161,00 kn, a koji se odnose na izradu urbanističkih planova u iznosu 395.777,00 kn, izradu projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste u iznosu 196.800,00 kn, izgradnju javne rasvjete 264.848,00 kn, izgradnju športskih objekata u iznosu 180.697,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 134.310,00 kn, te radove na mrtvačnici u iznosu 90.729,00 kn.

Izgradnju javne rasvjete (nabava i ugradnja rasvjetnih tijela, postavljanje reflektora, radovi na iskopu kanala, polaganje električnih kablova) u iznosu 264.848,00 kn obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada putem izravne pogodbe bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Izrada urbanističkih planova, izrada projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste, izgradnja športskih objekata, izgradnja nerazvrstanih cesta, te izvođenje fasaderskih radova na mrtvačnici u ukupnom iznosu 998.313,00 kn, obavljena je putem izravne pogodbe bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Ove poslove je obavljalo više izvoditelja radova. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi na uređenju okoliša zgrade iz programa poticane stanogradnje izvršeni su u iznosu 579.413,00 kn. Grad je za navedene radove proveo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, te je s odabranim ponuditeljem u lipnju 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 495.210,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili s porezom u vrijednosti 609.108,00 kn. Ugovoreni rok završetka radova je 45 dana od dana zaključenja ugovora. Izvoditelj je do konca 2010. ispostavio dvije ovjerene obračunske situacije prema kojima su radovi izvedeni u iznosu 579.413,00 kn. Ugovoreni rok dovršetka radova je protekao. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) okončana situacija nije ispostavljena, izvješće nadzornog inženjera nije sastavljeno, stoga nije vidljivo jesu li ugovoreni radovi završeni.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže nabavu usluga i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te poduzeti mjere za ispostavljanje okončane situacije od strane izvoditelja radova, te sastavljanje izvješća nadzornog inženjera.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.322.143,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u iznosu 1.711.478,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 90.965,00 kn ili 0,5%. Rashodi za poslove održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.066.525,00 kn, od čega je komunalno društvo na temelju zaključenog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta izvršilo usluge u iznosu 754.193,00 kn, a preostali poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 312.332,00 kn ustupani su tijekom godine izravnom pogodbom. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega se na ulaganja za 2010. odnosi 3.903.907,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini trgovačkog društva.

U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog i odvodnog sustava u iznosu 12.627.745,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine za doznačena sredstava u razdoblju od 2008. do 2010. u iznosu 9.535.296,00 kn. Grad je za navedene objekte trebao urediti pitanje vlasništva. Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva (električna energija, glavnica i kamate po dugoročnom kreditu, te za nabavu materijala za oborinsku i fekalnu kanalizaciju). Komunalnom društvu u vlasništvu Grada mogu se dati samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina, te za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. (točka 3. Nalaza)

- Nabava radova i usluga u vrijednosti 1.263.161,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka javne nabave, a odnose se na izradu urbanističkih planova u iznosu 395.777,00 kn, izradu projektne dokumentacije za nerazvrstane ceste 196.800,00 kn, izgradnju javne rasvjete 264.848,00 kn, izgradnju športskih objekata 180.697,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta na području Grada 134.310,00 kn, te radove na mrtvačnici u iznosu 90.729,00 kn. Radovi za uređenje okoliša zgrade poticane stanogradnje nisu završeni u ugovorenom roku. Do konca 2010. izvedeni su radovi u iznosu 579.413,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) okončana situacija nije ispostavljena, izvješće nadzornog inženjera nije sastavljeno, stoga nije vidljivo jesu li ugovoreni radovi završeni. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 593 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su odjeli i stručne službe u kojima su 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Borislav Matković. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.407.623,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.512.153,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.895.470,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.746.715,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 148.755,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 20.948.338,00 kn ili 57,5%, poreza u iznosu 9.103.566,00 kn ili 25,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.121.539,00 ili 14,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.211.990,00 kn i čine 28,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.066.423,00 kn i na žiro računu se nalazi 145.567,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 4.322.143,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 4.508.993,00 kn, veća su za 500.834,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.782.092,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.168.614,00 kn, naknadu za uređenje voda 728.312,00 kn i zakupa imovine 167.273,00 kn, koja čine 89,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.711.478,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za naplatu potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 109.815,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata. 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 jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje oročenih sredstava koncem godine kod poslovnih banaka u iznosu 203.589,00 kn odnosi se na sredstva oročena u ranijim godinama za realizaciju programa poticanja malog poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.709.433,00 kn ili 31,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.356.394,00 kn ili 24,2%, rashode za zaposlene u iznosu 6.150.567,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 5.519.699,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 1.122.708,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. manje su za 1.431.253,00 kn ili 56,0%. U cijelosti su dospjele. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama osim što Pravilnik o unutarnjem redu i Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika nisu doneseni u propisanom roku. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim provedbe postupka povjeravanja dijela poslova održavanja nerazvrstanih cesta. U razdoblju od 2004. do konca 2010. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 12.627.745,00 kn, od čega za 2010. u iznosu 3.903.907,00 kn, a imovina nije u potpunosti evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tekuće donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.292.863,00 kn dane su za pokriće dijela troškova poslovanja komunalnog društva, a komunalnom društvu se mogu davati samo kapitalne pomoći za financiranje nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina ili za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa za pokriće proračunskog manjka, te dostavljanje godišnjeg Izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-3

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA VRLIKE 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 grada Vrlike, (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, 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.

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 proračuna su planirani u iznosu 11.522.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.236.839,00 kn, što je za 1.285.911,00 kn ili 11,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 726.700,00 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	10.742.750,00	9.730.986,00	90,6	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.934.550,00	2.778.051,00	94,7	27,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.609.898,00	-	25,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		49.177,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		118.976,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	4.440.000,00	3.835.620,00	86,4	37,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.449.496,00	-	23,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.386.124,00	-	13,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.811.000,00	2.619.189,00	93,2	25,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	356,00	35,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.810.000,00	2.618.833,00	93,2	25,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	557.200,00	498.126,00	89,4	4,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.000,00	6.195,00	88,5	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	550.200,00	491.931,00	89,4	4,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		349.905,00	-	3,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		142.026,00	-	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	780.000,00	505.853,00	64,9	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	291.044,00	58,2	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	280.000,00	214.809,00	76,7	2,1
Ukupno		11.522.750,00	10.236.839,00	88,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.835.620,00 kn ili 37,5%, imovine 2.619.189,00 kn ili 25,6%, te prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.609.898,00 kn ili 25,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.172.132,00 kn ili 11,4%.

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	9.359.750,00	8.625.499,00	92,2	84,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.632.950,00	1.611.947,00	98,7	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	3.570.800,00	3.117.930,00	87,3	30,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.000,00	70.007,00	83,3	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	615.000,00	617.651,00	100,4	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.451.800,00	2.011.711,00	82,1	19,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	420.000,00	418.561,00	99,7	4,1
1.3.	Financijski rashodi	109.000,00	110.653,00	101,5	1,1
1.4.	Subvencije	170.000,00	161.546,00	95,0	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	832.000,00	776.808,00	93,4	7,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.045.000,00	2.846.615,00	93,5	27,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.405.000,00	2.245.036,00	93,3	21,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	0,7
1.6.3.	Izvanredni rashodi	60.000,00	24.951,00	41,6	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	510.000,00	506.628,00	99,3	5,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.509.000,00	1.457.362,00	96,6	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	125.000,00	123.514,00	98,8	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.384.000,00	1.333.848,00	96,4	13,0
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	154.000,00	153.050,00	99,4	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	500.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.522.750,00	10.235.911,00	88,8	100,0
	Višak prihoda		928,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.522.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.235.911,00 kn, što je za 1.286.839,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 928,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.845.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.844.338,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.117.930,00 kn ili 30,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.846.615,00 kn ili 27,8% i na rashode za zaposlene u iznosu 1.611.947,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 2.659.419,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 62.559.194,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	48.705.811,00	49.577.939,00	101,8
2.	Financijska imovina	12.653.877,00	12.981.255,00	102,6
2.1.	Novčana sredstva	51.758,00	62.357,00	120,5
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.801.000,00	11.801.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	801.119,00	1.117.898,00	139,5
	Ukupno imovina	61.359.688,00	62.559.194,00	102,0
3.	Obveze	11.455.037,00	11.311.710,00	98,7
4.	Vlastiti izvori	49.904.651,00	51.247.484,00	102,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.359.688,00	62.559.194,00	102,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.521.443,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.938.253,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 243.525,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 128.124,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela u iznosu 166.931,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.420.769,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.158.894,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.117.898,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 914.818,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 190.436,00 kn, te druga potraživanja 12.644,00 kn), dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.801.000,00 kn i novčana sredstva u iznosu 62.357,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 6.392.373,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.941.767,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.570,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.522.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.235.911,00 kn, što je za 1.286.839,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 928,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.845.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.844.338,00 kn.

Iznad plana za 4.304,00 kn ili 0,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, te financijski rashodi. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-4

Split, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BAŠKA VODA 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 Baška Voda (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 14.666.950,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.199.586,00 kn, što je za 2.467.364,00 kn ili 13,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.445.680,00 kn ili 10,6%.

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	14.666.950,00	11.959.586,00	81,5	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.525.000,00	5.916.181,00	90,7	48,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		3.201.403,00	-	26,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.025.380,00	-	8,4
1.1.3.	Općinski porezi		1.689.398,00	-	13,9
1.2.	Pomoći	750.000,00	305.650,00	40,8	2,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		105.650,00	-	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		200.000,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.725.000,00	2.073.209,00	76,1	17,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	1.134,00	4,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.700.000,00	2.072.075,00	76,7	17,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.648.050,00	3.645.646,00	78,4	29,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.473.000,00	2.273.075,00	91,9	18,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.175.050,00	1.372.571,00	63,1	11,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.096.672,00	-	9,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		264.531,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	18.900,00	18.900,00	100,0	0,1
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	240.000,00	-	2,0
2.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	240.000,00	-	2,0
	Ukupno	14.666.950,00	12.199.586,00	86,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 5.916.181,00 kn ili 48,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.645.646,00 kn ili 29,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.637.759,00 kn ili 21,6%.

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	11.480.248,00	9.911.226,00	86,3	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.495.000,00	2.288.110,00	91,7	18,1
1.2.	Materijalni rashodi	6.147.933,00	4.970.684,00	80,9	39,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	100.000,00	83.938,00	83,9	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.090.000,00	949.152,00	87,1	7,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.922.138,00	3.084.388,00	78,6	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.035.795,00	853.206,00	82,4	6,7
1.3.	Financijski rashodi	108.241,00	86.599,00	80,0	0,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	638.785,00	735.456,00	115,1	5,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.090.289,00	1.830.377,00	87,6	14,5
1.5.1.	Tekuće donacije	2.016.500,00	1.759.160,00	87,2	13,9
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	73.789,00	38.790,00	52,6	0,3
1.5.3.	Rashodi iz proteklih godina	0,00	32.427,00	-	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.040.772,00	2.593.236,00	85,3	20,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	460.000,00	289.265,00	62,9	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.580.772,00	2.303.971,00	89,3	18,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	145.930,00	145.930,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	145.930,00	145.930,00	100,0	1,1
Ukupno		14.666.950,00	12.650.392,00	86,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			450.806,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.666.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.650.392,00 kn, što je za 2.016.558,00 kn ili 13,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 450.806,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 135.367,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 315.439,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.970.684,00 kn ili 39,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.593.236,00 kn ili 20,5%, zaposlene u iznosu 2.288.110,00 kn ili 18,1% te druge rashode poslovanja u iznosu 1.830.377,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 967.985,00 kn i imaju udjel 7,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 49.311.695,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.810.666,00	36.726.651,00	102,6
2.	Financijska imovina	10.791.551,00	12.585.044,00	116,6
2.1.	Novčana sredstva	310.544,00	319.926,00	103,0
2.2.	Potraživanja	5.643.251,00	7.437.401,00	131,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.715.000,00	4.715.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	122.756,00	112.717,00	91,8
	Ukupno imovina	46.602.217,00	49.311.695,00	105,8
3.	Obveze	384.568,00	283.902,00	73,8
4.	Vlastiti izvori	46.217.649,00	49.027.793,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.602.217,00	49.311.695,00	105,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.421.416,00 kn, zemljišta 4.289.118,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, projekti, otofoto karte, detaljni urbanistički planovi) 443.373,00 kn, opreme 378.068,00 kn, knjiga u knjižnici i umjetničkih dijela 192.903,00 kn, te prijevoznih sredstava 1.773,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.926,00 kn, potraživanja 7.437.401,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.398.897,00 kn i druga potraživanja 38.504,00 kn), dionice i udjele u glavnici 4.715.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 112.717,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.902,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.000,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.666.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.650.392,00 kn, što je za 2.016.558,00 kn ili 13,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 450.806,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 135.367,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 315.439,00 kn.

Iznad plana za 96.671,00 kn ili 15,1% izvršene su naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-5

Split, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOL 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 Bol (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna su planirani u iznosu 15.206.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.724.975,00 kn, što je za 518.975,00 kn ili 3,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.055.372,00 kn ili 11,6%.

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	15.156.000,00	15.675.094,00	103,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	7.166.000,00	6.527.766,00	91,1	41,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.345.008,00	-	27,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.363.309,00	-	8,7
1.1.3.	Općinski porezi		819.449,00	-	5,2
1.2.	Pomoći	1.120.000,00	750.491,00	67,0	4,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.850,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		747.641,00	-	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.260.000,00	1.169.974,00	92,9	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.859,00	38,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.250.000,00	1.166.115,00	93,3	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.610.000,00	7.192.986,00	128,2	45,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	560.000,00	460.065,00	82,2	2,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.050.000,00	6.732.921,00	133,3	42,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.459.268,00	-	34,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		40.427,00	-	8,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	33.877,00	-	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	49.881,00	99,8	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.881,00	99,8	0,3
Ukupno		15.206.000,00	15.724.975,00	103,4	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.192.986,00 kn ili 45,7% i prihodi od poreza u iznosu 6.527.766,00 kn ili 41,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.004.223,00 kn ili 12,8%.

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	10.535.000,00	10.005.149,00	95,0	70,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.700.000,00	2.698.022,00	99,9	18,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.775.000,00	4.039.398,00	107,0	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	125.000,00	132.294,00	105,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	515.000,00	543.656,00	105,6	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.670.000,00	2.961.499,00	110,9	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	465.000,00	401.947,00	86,4	2,8
1.3.	Financijski rashodi	332.000,00	356.232,00	107,3	2,5
1.4.	Subvencije	840.000,00	134.496,00	16,0	0,9
1.5.	Pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	650.000,00	667.744,00	102,7	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.223.000,00	2.094.259,00	94,2	14,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.480.000,00	1.417.977,00	95,8	9,9
1.7.2.	Izvanredni rashodi	143.000,00	129.693,00	90,7	0,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	600.000,00	546.589,00	91,1	3,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.671.000,00	4.289.403,00	91,8	30,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.555.000,00	1.374.419,00	88,4	9,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.811.000,00	2.868.490,00	102,0	20,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	305.000,00	46.494,00	15,2	0,4
	Ukupno	15.206.000,00	14.294.552,00	94,00	100,0
	Višak prihoda		1.430.423,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 15.206.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.294.552,00 kn, što je za 911.448,00 kn ili 0,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.430.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.688.038,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 257.615,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.039.398,00 kn ili 28,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.289.403,00 kn ili 30,0%, zaposlene u iznosu 2.698.022,00 kn ili 18,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 2.094.259,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.173.472,00 kn i imaju udjel 8,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.144.882,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.173.711,00	40.766.150,00	101,5
2.	Financijska imovina	23.385.186,00	22.378.732,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	3.368.058,00	4.218.338,00	125,2
2.2.	Potraživanja	9.607.928,00	7.751.194,00	80,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.409.200,00	10.409.200,00	100,0
	Ukupno imovina	63.558.897,00	63.144.882,00	99,3
3.	Obveze	2.452.011,00	1.707.570,00	69,6
4.	Vlastiti izvori	61.106.886,00	61.437.312,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.558.897,00	63.144.882,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.048.065,00 kn, zemljišta 3.681.432,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti) 3.162.894,00 kn, te postrojenja i opreme 873.759,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.218.338,00 kn potraživanja 7.751.194,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.515.579,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 233.430,00 kn, druga potraživanja 2.185,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 10.409.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.285.901,00 kn i obveze za rashode poslovanja 421.669,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 15.206.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.294.552,00 kn, što je za 911.448,00 kn ili 0,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.430.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.688.038,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 257.615,00 kn.

Iznad plana za 426.915,00 kn ili 6,0% izvršene su naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRELA 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 Brela (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 9.379.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.516.858,00 kn, što je za 863.042,00 kn ili 9,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 223.363,00 kn ili 2,6%.

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	9.379.900,00	8.516.858,00	90,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.500.000,00	3.564.590,00	79,2	41,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.374.102,00	-	27,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		444.499,00	-	5,2
1.1.3.	Općinski porezi		745.989,00	-	8,8
1.2.	Pomoći	0,00	500.000,00	-	5,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	500.000,00	-	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	950.000,00	575.548,00	60,6	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	1.343,00	1,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	850.000,00	574.205,00	67,6	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.929.900,00	3.876.720,00	98,6	45,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	850.000,00	774.087,00	91,1	9,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.079.900,00	3.102.633,00	100,7	36,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.166.730,00	-	25,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		935.903,00	-	11,0
	Ukupno	9.379.900,00	8.516.858,00	90,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.876.720,00 kn ili 45,5% i prihodi od poreza u iznosu 3.564.590,00 kn ili 41,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.075.548,00 kn ili 12,6%.

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	7.194.900,00	5.656.345,00	78,6	74,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.969.400,00	1.833.434,00	93,1	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.654.500,00	2.697.608,00	73,8	35,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	198.000,00	138.729,00	70,1	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	477.500,00	570.539,00	119,5	7,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.421.000,00	1.497.935,00	61,9	19,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	558.000,00	490.405,00	87,9	6,5
1.3.	Financijski rashodi	266.000,00	183.079,00	68,8	2,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	410.000,00	272.591,00	66,5	3,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	895.000,00	669.633,00	74,8	8,8
1.5.1.	Tekuće donacije	865.000,00	654.940,00	75,7	8,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	14.693,00	49,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.185.000,00	1.950.125,00	89,3	25,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.140.000,00	1.924.242,00	89,9	25,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	25.883,00	57,5	0,3
	Ukupno	9.379.900,00	7.606.470,00	81,1	100,0
	Višak prihoda		910.388,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 9.379.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.606.470,00 kn, što je za 1.773.430,00 kn ili 18,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 910.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.405.134,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.494.746,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.314.955,00 kn i čine 62,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.697.608,00 kn ili 35,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.950.125,00 kn ili 25,6% i zaposlene u iznosu 1.833.434,00 kn ili 24,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 1.125.303,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.760.959,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.089.001,00	23.002.131,00	109,1
2.	Financijska imovina	6.582.862,00	4.758.828,00	72,3
2.1.	Novčana sredstva	33.634,00	30.696,00	91,3
2.2.	Potraživanja	4.649.128,00	2.744.056,00	59,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.900.100,00	1.900.100,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	83.976,00	-
	Ukupno imovina	27.671.863,00	27.760.959,00	100,3
3.	Obveze	8.032.362,00	5.314.955,00	66,2
4.	Vlastiti izvori	19.639.501,00	22.446.004,00	114,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.671.863,00	27.760.959,00	100,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.989.203,00 kn, zemljišta 6.493.865,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i prostorni planovi) 1.854.345,00 kn, te opreme 664.718,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.696,00 kn, potraživanja 2.744.056,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.300.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 435.810,00 kn, druga potraživanja 8.182,00 kn), dionice i udjele u glavnici 1.900.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 83.976,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.612.427,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.780.909,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 921.619,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 9.379.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.606.470,00 kn, što je za 1.773.430,00 kn ili 18,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 910.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.405.134,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.494.746,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.314.955,00 kn i čine 62,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad plana za 93.039,00 kn ili 19,5% izvršeni su rashodi za materijal i energiju. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-7

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CISTA PROVO 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 Cista Provo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 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 proračuna su planirani u iznosu 6.067.262,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.750.836,00 kn, što je za 316.426,00 kn ili 5,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.083.483,00 kn ili 34,9%.

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	5.767.262,00	5.466.941,00	94,8	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.679.000,00	2.707.589,00	101,1	47,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.643.539,00	-	46,0
1.1.2.	Općinski porezi		64.050,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	2.240.000,00	1.948.348,00	87,0	33,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.333.478,00	-	23,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		614.870,00	-	10,7
1.3.	Prihodi od imovine	51.000,00	71.618,00	140,4	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	373,00	37,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.000,00	71.245,00	142,5	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	57.262,00	80.163,00	140,0	1,4
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	57.262,00	80.163,00	140,0	1,4
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		67.495,00	-	1,2
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		12.668,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	740.000,00	659.223,00	89,1	11,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	300.000,00	283.895,00	94,6	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	300.000,00	283.895,00	94,6	4,9
	Višak prihoda	12.418,00	-	-	-
	Ukupno	6.079.680,00	5.750.836,00	94,6	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.707.589,00 kn ili 47,1% i pomoći u iznosu 1.948.348,00 kn ili 33,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.094.899,00 kn ili 19,0%.

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	4.021.980,00	3.828.410,00	95,2	71,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	857.000,00	851.809,00	99,4	15,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.504.500,00	1.402.831,00	93,2	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.000,00	87.747,00	98,6	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	454.000,00	442.371,00	97,4	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	561.500,00	501.619,00	89,3	9,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	400.000,00	371.094,00	92,8	6,9
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	12.740,00	98,0	0,2
1.4.	Subvencije	200.000,00	193.864,00	96,9	3,6
1.5.	Pomoći	20.000,00	0,00	-	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.115.000,00	1.096.185,00	98,3	20,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	312.000,00	270.981,00	86,7	5,0
1.7.1.	Tekuće donacije	166.000,00	258.112,00	155,5	4,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	113.480,00	0,00	-	-
1.7.3.	Rashodi iz proteklih godina	13.000,00	12.869,00	99,0	0,2
1.7.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.021.700,00	1.518.930,00	75,1	28,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	114.000,00	113.160,00	99,3	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.907.700,00	1.405.770,00	73,7	26,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.000,00	35.540,00	98,7	0,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	36.000,00	35.540,00	98,7	0,7
	Ukupno	6.079.680,00	5.382.880,00	88,5	100,0
	Višak prihoda	-	367.956,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.079.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.382.880,00 kn, što je za 696.800,00 kn ili 11,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 367.956,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 303.190,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.766,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.518.930,00 kn ili 28,2%, materijalne rashode u iznosu 1.402.831,00 kn ili 26,1%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.096.185,00 kn ili 20,4% i zaposlene u iznosu 851.809,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 513.125,00 kn i imaju udjel 9,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.749.872,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.691.953,00	30.325.447,00	102,1
2.	Financijska imovina	2.294.980,00	2.424.425,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	12.417,00	70.496,00	567,7
2.2.	Potraživanja	1.716.063,00	1.787.429,00	104,2
2.3.	Dani zajmovi	150.000,00	150.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	416.500,00	416.500,00	100,0
	Ukupno imovina	31.986.933,00	32.749.872,00	102,4
3.	Obveze	459.091,00	163.488,00	35,6
4.	Vlastiti izvori	31.527.842,00	32.586.384,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.986.933,00	32.749.872,00	102,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.439.699,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) 1.457.985,00 kn, te opreme 427.763,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 70.496,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.787.429,00 kn, dane zajmove 150.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 416.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 140.432,00 kn i obveze za primljene zajmove 23.056,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.079.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.382.880,00 kn, što je za 696.800,00 kn ili 11,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 367.956,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 303.190,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.766,00 kn.

Iznad plana za 92.112,00 kn ili 55,5% izvršeni su rashodi za tekuće donacije. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-8

Split, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DICMO 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 Dicmo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. 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 proračuna su planirani u iznosu 15.717.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.419.540,00 kn, što je za 3.297.460,00 kn ili 21,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.642.822,00 kn ili 22,7%.

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	12.068.000,00	10.248.7793,00	84,9	82,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.660.000,00	3.229.238,00	88,2	26,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.025.702,00	-	24,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		123.227,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		80.309,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	3.050.000,00	2.795.335,00	91,7	22,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.150.017,00	-	9,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.645.318,00	-	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	470.000,00	433.479,00	92,2	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	147.192,00	133,8	1,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	360.000,00	286.287,00	79,5	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.226.000,00	3.280.722,00	77,6	26,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	307,00	10,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.223.000,00	3.280.415,00	77,7	26,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.578.382,00	-	12,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.702.033,00	-	13,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	662.000,00	510.019,00	77,0	4,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.649.000,00	2.170.747,00	59,5	17,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.649.000,00	2.170.747,00	59,5	17,5
	Ukupno	15.717.000,00	12.419.540,00	79,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.280.722,00 kn ili 26,4%, prihodi po poreza u iznosu 3.229.238,00 kn ili 26,0% i pomoći u iznosu 2.795.335,00 kn ili 22,5%. Svi drugi prihodi iznose 3.114.245,00 kn ili 25,1%.

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	7.006.000,00	6.179.680,00	88,2	57,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.398.000,00	1.339.930,00	95,8	12,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.060.100,00	2.692.360,00	88,0	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	146.100,00	135.233,00	92,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	918.000,00	862.544,00	94,0	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.037.000,00	903.945,00	87,2	8,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	959.000,00	790.638,00	82,4	7,3
1.3.	Financijski rashodi	28.900,00	14.969,00	51,8	0,1
1.4.	Subvencije	80.000,00	74.140,00	92,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	956.000,00	854.529,00	89,4	7,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.483.000,00	1.203.752,00	81,2	11,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.288.000,00	1.178.425,00	91,5	10,9
1.6.2.	Izvanredni rashodi	109.000,00	25.327,00	23,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.711.000,00	4.623.884,00	53,1	42,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	23.858,00	9,5	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.461.000,00	4.600.026,00	54,4	42,6
Ukupno		15.717.000,00	10.803.564,00	68,7	100,0
Višak prihoda			1.615.976,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 15.717.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.803.564,00 kn, što je za 4.913.436,00 kn ili 31,3% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.615.976,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.125.360,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 509.384,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.623.884,00 kn ili 42,8%, materijalne rashode u iznosu 2.692.360,00 kn ili 25,0%, zaposlene u iznosu 1.339.930,00 kn ili 12,4%, te druge rashode poslovanja 1.203.752,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 943.638,00 kn i imaju udjel 8,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.788.656,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.897.068,00	57.421.990,00	108,6
2.	Financijska imovina	13.643.103,00	9.366.666,00	68,7
2.1.	Novčana sredstva	986.433,00	746.568,00	75,7
2.2.	Potraživanja	10.512.670,00	6.476.098,00	61,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.144.000,00	2.144.000,00	100,0
	Ukupno imovina	66.540.171,00	66.788.656,00	100,4
3.	Obveze	3.144.925,00	1.267.456,00	40,3
4.	Vlastiti izvori	63.395.246,00	65.521.200,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.540.171,00	66.788.656,00	100,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 53.234.025,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija) 3.296.006,00 kn, zemljišta 771.271,00 kn, te opreme 120.688,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava 746.568,00 kn, potraživanja u iznosu 6.476.098,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 5.655.267,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 818.195,00 kn, druga potraživanja 2.636,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 2.144.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.055.727,00 kn i obveze za rashode poslovanja 211.729,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-9

Split, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUGI RAT 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 Dugi Rat (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 16.572.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.154.140,00 kn, što je za 581.241,00 kn ili 3,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.611.914,00 kn ili 48,6%.

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	14.363.000,00	17.134.419,00	119,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.475.000,00	6.200.702,00	95,8	36,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		5.691.829,00	-	33,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		247.709,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		261.164,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	692.000,00	658.762,00	95,2	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		439.762,00	-	2,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		219.000,00	-	1,3
1.3.	Prihodi od imovine	915.000,00	881.038,00	96,3	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	50.861,00	84,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	855.000,00	830.177,00	97,1	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.281.000,00	9.393.917,00	149,6	54,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	221.000,00	191.102,00	86,5	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.060.000,00	9.202.815,00	151,9	53,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.880.750,00	-	28,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.322.065,00	-	25,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	19.721,00	98,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	19.721,00	98,6	0,1
	Višak prihoda	2.189.899,00	-	-	-
	Ukupno	16.572.899,00	17.154.140,00	103,5	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.393.917,00 kn ili 54,8% i prihodi od poreza u iznosu 6.200.702,00 kn ili 36,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.559.521,00 kn ili 9,1%.

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	11.401.000,00	10.314.258,00	90,5	69,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.601.000,00	3.475.816,00	96,5	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.533.000,00	4.839.102,00	87,5	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	103.000,00	79.103,00	76,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	814.000,00	753.508,00	92,6	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.086.000,00	3.540.986,00	86,7	23,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	530.000,00	465.505,00	87,8	3,1
1.3.	Financijski rashodi	27.000,00	19.600,00	72,6	0,1
1.4.	Subvencije	95.000,00	87.989,00	92,6	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	440.000,00	277.900,00	63,2	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.705.000,00	1.613.851,00	94,7	10,8
1.6.1.	Tekuće donacije	1.675.000,00	1.613.851,00	94,7	10,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.171.899,00	4.590.458,00	88,8	30,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	300.493,00	50,1	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.571.899,00	4.289.965,00	93,8	28,8
	Ukupno	16.572.899,00	14.904.716,00	89,9	100,0
	Višak prihoda		2.249.424,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 16.572.899,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.904.716,00 kn, što je za 1.668.183,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.249.424,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.189.899,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.439.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.839.102,00 kn ili 32,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.590.458,00 kn ili 30,8%, te za zaposlene u iznosu 3.475.816,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.999.340,00 kn i imaju udjel 13,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.492.140,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.623.721,00	35.587.758,00	109,1
2.	Financijska imovina	18.402.869,00	20.904.382,00	113,6
2.1.	Novčana sredstva	3.083.487,00	5.212.755,00	169,1
2.2.	Potraživanja	6.676.157,00	7.048.402,00	105,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.643.225,00	8.643.225,00	100,0
	Ukupno imovina	51.026.590,00	56.492.140,00	110,7
3.	Obveze	1.311.772,00	2.131.621,00	162,5
4.	Vlastiti izvori	49.714.818,00	54.360.519,00	109,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.026.590,00	56.492.140,00	110,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.130.509,00 kn, zemljišta 9.435.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni i urbanistički planovi uređenja i drugo) 2.532.236,00 kn, knjiga u knjižnici 486.084,00 kn, postrojenja i opreme 305.351,00 kn, te prijevoznih sredstava 100.734,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.212.755,00 kn, potraživanja 7.048.402,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.028.212,00 kn i druga potraživanja 20.190,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 8.643.225,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.952.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 179.360,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-10

Split, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUGOPOLJE 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 Dugopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. 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 koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 90.234.424,00 kn, a ostvareni su u iznosu 93.404.838,00 kn, što je za 3.170.414,00 kn ili 3,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.036.726,00 kn ili 13,1%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.100.000,00 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	23.375.049,00	23.919.521,00	102,3	25,6
1.1.	Prihodi od poreza	3.618.000,00	3.506.297,00	96,9	3,8
1.1.1.	Porez i pririz na dohodak		2.791.700,00	-	3,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		566.943,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		147.654,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.456.849,00	3.377.958,00	97,7	3,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		456.895,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.921.063,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.565.300,00	3.477.042,00	97,5	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.506.100,00	2.477.268,00	98,8	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.059.200,00	999.774,00	94,4	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.727.400,00	13.551.524,00	106,5	14,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	92.663,00	88,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.622.400,00	13.458.861,00	106,6	14,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		12.389.238,00	-	13,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.069.623,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.500,00	6.700,00	89,3	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.000,00	6.073.042,00	-	6,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	6.035.452,00	-	6,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	52.000,00	37.590,00	72,3	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.707.375,00	63.412.275,00	104,5	67,9
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	60.707.375,00	63.412.275,00	104,5	67,9
	Višak prihoda i primitaka	6.100.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	90.234.424,00	93.404.838,00	103,5	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 63.412.275,00 kn ili 67,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 13.551.524,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 16.441.039,00 kn ili 17,6%.

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	41.975.559,00	42.191.142,00	100,5	45,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.128.850,00	2.139.579,00	100,5	2,3
1.2.	Materijalni rashodi	10.771.460,00	10.440.375,00	96,9	11,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	114.700,00	96.176,00	83,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.564.550,00	1.586.636,00	101,4	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.258.710,00	7.958.303,00	96,4	8,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	833.500,00	799.260,00	95,9	0,9
1.3.	Financijski rashodi	68.000,00	57.462,00	84,5	0,1
1.4.	Pomoći	678.000,00	675.986,00	99,7	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	678.000,00	675.986,00	99,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.563.000,00	2.694.648,00	105,1	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	25.766.249,00	26.183.092,00	101,6	28,3
1.6.1.	Tekuće donacije	7.385.900,00	7.512.449,00	101,7	8,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	15.428.000,00	15.760.195,00	102,2	17,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	356.349,00	360.699,00	101,2	0,4
1.6.4.	Izvanredni rashodi	70.000,00	75.206,00	107,4	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	2.526.000,00	2.474.543,00	98,0	2,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	47.978.865,00	50.033.745,00	104,3	54,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.447.060,00	2.336.225,00	95,5	2,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	45.520.805,00	47.687.520,00	104,8	51,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	280.000,00	280.000,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	280.000,00	280.000,00	100,0	0,3
Ukupno		90.234.424,00	92.504.887,00	102,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			899.951,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 90.234.424,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.504.887,00 kn, što je za 2.270.463,00 kn ili 2,5% više od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 899.951,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 872.395,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.346,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.033.745,00 kn ili 54,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 26.183.092,00 kn ili 28,3%, te materijalne rashode u iznosu 10.440.375,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.847.675,00 kn i imaju udjel 6,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 473.624.652,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	347.788.038,00	395.720.815,00	113,8
2.	Financijska imovina	139.977.357,00	77.903.837,00	55,7
2.1.	Novčana sredstva	113.119,00	11.184,00	9,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	92.764.900,00	29.352.625,00	31,6
2.3.	Potraživanja	47.079.338,00	48.260.028,00	102,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	280.000,00	-
	Ukupno imovina	487.765.395,00	473.624.652,00	97,1
3.	Obveze	2.389.749,00	1.412.789,00	59,1
4.	Vlastiti izvori	485.375.646,00	472.211.863,00	97,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	487.765.395,00	473.624.652,00	97,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 260.721.362,00 kn, građevinskih objekata 108.822.171,00 kn, zemljišta 19.453.428,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (plansko projektna dokumentacija 4.070.639,00 kn i umjetnička djela 90.263,00 kn) 4.160.902,00 kn, opreme 2.163.108,00 kn, prijevoznih sredstava 43.838,00 kn, te višegodišnjih nasada 457.846,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.184,00 kn, depozite u bankama (oročena sredstva za izgradnju športsko rekreacijskog centra) 29.352.625,00 kn, potraživanja 48.260.028,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 34.499.810,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 13.760.218,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 945.828,00 kn i obveze za rashode poslovanja 466.961,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 90.234.424,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.504.887,00 kn, što je za 2.270.463,00 kn ili 2,5% više od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 899.951,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 872.395,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.346,00 kn.

Iznad plana za 2.186.528,00 kn ili 4,3% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-11

Split, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GRADAC 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 Gradac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 8.215.715,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.092.674,00 kn, što je za 123.041,00 kn ili 1,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 846.430,00 kn ili 11,7%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.089.815,00	7.966.764,00	98,5	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	4.485.000,00	4.529.102,00	101,0	56,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.322.675,00	-	28,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		466.633,00	-	5,8
1.1.3.	Općinski porezi		1.739.794,00	-	21,5
1.2.	Pomoći	1.266.820,00	1.292.001,00	102,0	16,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		227.533,00	-	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.064.468,00	-	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	601.400,00	502.092,00	83,5	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	21.908,00	99,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	579.400,00	480.184,00	82,9	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.714.460,00	1.621.434,00	94,6	20,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	789.660,00	695.245,00	88,0	8,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	924.800,00	926.189,00	100,2	11,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		919.148,00	-	11,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		7.041,00	-	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.135,00	22.135,00	100,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	125.900,00	125.910,00	100,0	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	123.500,00	123.510,00	100,0	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.400,00	2.400,00	100,0	0,1
	Ukupno	8.215.715,00	8.092.674,00	98,5	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.529.102,00 kn ili 56,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.621.434,00 kn ili 20,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.942.138,00 kn ili 24,0%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.832.432,00	6.682.180,00	97,8	85,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.560.000,00	2.570.289,00	100,4	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.701.332,00	2.632.793,00	97,5	33,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.616,00	90.052,00	100,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	675.000,00	656.293,00	97,2	8,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.789.420,00	1.751.860,00	97,9	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	147.296,00	134.588,00	91,4	1,7
1.3.	Financijski rashodi	64.500,00	48.608,00	75,4	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	672.600,00	670.122,00	99,6	8,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	834.000,00	760.368,00	91,2	9,7
1.5.1.	Tekuće donacije	834.000,00	760.368,00	91,2	9,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.099.108,00	1.127.912,00	102,6	14,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	592.108,00	620.976,00	104,9	7,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	507.000,00	506.936,00	100,0	6,5
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	284.175,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.215.715,00	7.810.092,00	95,1	100,0
	Višak prihoda		282.582,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 8.215.715,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.810.092,00 kn, što je za 405.623,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 282.582,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 690.946,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 408.364,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.632.793,00 kn ili 33,7%, rashode za zaposlene u iznosu 2.570.289,00 kn ili 32,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.127.912,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.479.098,00 kn i imaju udjel 19,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.353.394,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.168.801,00	9.613.431,00	104,8
2.	Financijska imovina	8.095.145,00	9.739.963,00	120,3
2.1.	Novčana sredstva	114.688,00	276.032,00	240,7
2.2.	Potraživanja	6.471.445,00	8.003.542,00	123,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.366.400,00	1.366.400,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142.612,00	93.989,00	65,9
	Ukupno imovina	17.263.946,00	19.353.394,00	112,1
3.	Obveze	951.265,00	801.386,00	84,2
4.	Vlastiti izvori	16.312.681,00	18.552.008,00	113,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.263.946,00	19.353.394,00	112,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.055.306,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 203.339,00 kn, zemljišta 124.864,00 kn, postrojenja i opreme 111.954,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 98.925,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 19.043,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 276.032,00 kn, potraživanja 8.003.542,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.909.653,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 70.888,00 kn, druga potraživanja 23.001,00 kn), udjele u glavnici 1.366.400,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 93.989,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 756.742,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.644,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-12

Split, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HRVACE 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 Hrvace (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 13.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.592.449,00 kn, što je za 1.707.551,00 kn ili 12,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 884.974,00 kn ili 7,1%.

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	12.600.000,00	11.093.668,00	88,0	95,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.121.000,00	4.720.598,00	92,2	40,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.617.525,00	-	39,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		18.349,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		84.724,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	4.557.000,00	3.860.680,00	84,7	33,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.046.140,00	-	17,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.814.540,00	-	15,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.938.000,00	1.672.234,00	86,3	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	730,00	14,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.933.000,00	1.671.504,00	86,5	14,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	984.000,00	840.156,00	85,4	7,3
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	984.000,00	840.156,00	85,4	7,3
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		733.410,00	-	6,4
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		106.746,00	-	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.000,00	498.781,00	71,3	4,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	498.781,00	71,3	4,3
	Ukupno	13.300.000,00	11.592.449,00	87,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.720.598,00 kn ili 40,7%, pomoći u iznosu 3.860.680,00 kn ili 33,3% i prihodi od imovine u iznosu 1.672.234,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.338.937,00 kn ili 11,6%.

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	8.858.000,00	8.077.709,00	91,2	75,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.111.000,00	1.824.152,00	86,4	17,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.549.900,00	3.207.661,00	90,4	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.000,00	114.795,00	90,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.593.000,00	1.523.404,00	95,6	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.449.000,00	1.256.551,00	86,7	11,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	380.900,00	312.911,00	82,2	2,9
1.3.	Financijski rashodi	116.100,00	112.782,00	97,1	1,1
1.4.	Subvencije	10.000,00	1.000,00	10,0	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	934.000,00	910.372,00	97,5	8,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.137.000,00	2.021.742,00	94,6	18,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.798.000,00	1.717.524,00	95,5	16,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	254.000,00	252.869,00	99,6	2,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	80.000,00	51.349,00	64,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.962.000,00	2.644.755,00	89,3	24,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.209.000,00	1.014.755,00	83,9	9,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.753.000,00	1.630.000,00	93,0	15,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.480.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.300.000,00	10.722.464,00	80,6	100,0
	Višak prihoda		869.985,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 13.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.592.449,00 kn, što je za 2.577.536,00 kn ili 19,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 869.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.632.906,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.762.921,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 15.649.045,00 kn i veće su za 4.056.596,00 kn ili 35,0% od ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.207.661,00 kn ili 29,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.644.755,00 kn ili 24,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.021.742,00 kn ili 18,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.824.152,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.024.154,00 kn i imaju udjel 9,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.482.794,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.330.008,00	49.414.189,00	100,2
2.	Financijska imovina	6.641.513,00	7.068.605,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	177.793,00	174.111,00	97,9
2.2.	Potraživanja	2.175.720,00	2.606.494,00	119,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.288.000,00	4.288.000,00	100,0
	Ukupno imovina	55.971.521,00	56.482.794,00	100,9
3.	Obveze	17.906.743,00	17.056.203,00	95,3
4.	Vlastiti izvori	38.064.778,00	39.426.591,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.971.521,00	56.482.794,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 38.212.840,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.964.057,00 kn, zemljišta 3.676.285,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (urbanistički plan) 432.999,00 kn, opreme 85.760,00 kn i prijevoznih sredstava 42.248,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 174.111,00 kn, potraživanja 2.606.494,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.800.046,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 780.570,00 kn i druga potraživanja 25.878,00 kn), te dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.288.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.243.320,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 395.530,00 kn i obveze za primljene zajmove 13.417.353,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-13

Split, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JELSA 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 Jelsa (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 18.398.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.982.603,00 kn, što je za 2.415.797,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.975.041,00 kn ili 11,0%.

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	17.744.400,00	15.385.115,00	86,7	96,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.890.000,00	6.939.677,00	78,1	43,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.505.128,00	-	28,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		441.502,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		1.993.047,00	-	12,4
1.2.	Pomoći	1.677.000,00	1.926.396,00	114,9	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		336.396,00	-	2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.590.000,00	-	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.678.800,00	1.756.233,00	104,6	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	754.300,00	782.114,00	103,7	4,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	924.500,00	974.119,00	105,4	6,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.263.000,00	4.534.732,00	86,2	28,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	478.000,00	474.832,00	99,3	3,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.785.000,00	4.059.900,00	84,8	25,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.798.973,00	-	23,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		260.927,00	-	1,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	235.600,00	228.077,00	96,8	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	654.000,00	597.488,00	91,4	3,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	650.000,00	593.298,00	91,3	3,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	4.190,00	104,8	-
	Ukupno	18.398.400,00	15.982.603,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 6.939.677,00 kn ili 43,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.534.732,00 kn ili 28,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.508.194,00 kn ili 28,2%.

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	15.003.900,00	14.837.192,00	98,9	97,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.975.400,00	2.973.524,00	99,9	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	5.916.300,00	5.887.472,00	99,5	38,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	177.200,00	174.437,00	98,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	749.800,00	734.440,00	98,0	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.145.700,00	4.137.855,00	99,8	27,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	843.600,00	840.740,00	99,7	5,5
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	49.705,00	90,4	0,3
1.4.	Subvencije	160.000,00	160.000,00	100,0	1,1
1.5.	Pomoći	20.000,00	-	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	290.000,00	291.968,00	100,7	1,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.587.200,00	5.474.523,00	98,0	35,9
1.7.1.	Tekuće donacije	991.300,00	882.433,00	89,0	5,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	105.000,00	105.000,00	100,0	0,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	116.000,00	115.799,00	99,8	0,8
1.7.4.	Izvanredni rashodi	20.900,00	18.000,00	86,1	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	4.354.000,00	4.353.291,00	100,0	28,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	496.200,00	425.815,00	85,8	2,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	471.600,00	401.277,00	85,1	2,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	24.600,00	24.538,00	99,7	0,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.898.300,00	0,00	-	-
Ukupno		18.398.400,00	15.263.007,00	83,0	100,0
Višak prihoda			719.596,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.398.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.263.007,00 kn, što je za 3.135.393,00 kn ili 17,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 719.596,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.898.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.178.663,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.887.472,00 kn ili 38,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 5.474.523,00 kn ili 35,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.973.524,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 927.488,00 kn i imaju udjel 6,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 92.527.895,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	57.309.480,00	57.143.351,00	99,7
2.	Financijska imovina	37.920.672,00	35.384.544,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	1.259.804,00	772.611,00	61,3
2.2.	Potraživanja	14.265.738,00	12.293.653,00	85,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	22.316.374,00	22.316.374,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.361,00	1.906,00	22,8
	Ukupno imovina	95.230.152,00	92.527.895,00	97,2
3.	Obveze	4.227.818,00	3.014.574,00	71,3
4.	Vlastiti izvori	91.002.334,00	89.513.321,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.230.152,00	92.527.895,00	97,2
	Izvanbilančni zapisi	5.700.000,00	5.700.000,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 40.131.689,00 kn (građevinski objekti u pripremi 39.536.916,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 594.773,00 kn), građevinskih objekata 15.037.728,00 kn, zemljišta 942.716,00 kn, nematerijalne neproizvedene imovine 438.748,00 kn (prava korištenja telefonskih linija i druga prava), postrojenja i opreme 426.105,00 kn, umjetničkih djela 148.146,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 18.219,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 772.611,00 kn, potraživanja 12.293.653,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 11.879.322,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 343.936,00 kn, druga potraživanja 70.395,00 kn), dionice i udjele u glavnici u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 22.316.374,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.906,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.626.471,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 388.103,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLIS

Split, 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.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLIS 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 Klis (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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 4 405 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika, od toga je na koncu godine bilo osam zaposlenika jer je tijekom godine bilo zaposlenih na određeno vrijeme na programu javnih radova. Statut i i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marko Galić.

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 17.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.395.958,00 kn, što je za 1.684.042,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.696.727,00 kn ili 9,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 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	16.710.255,00	15.366.943,00	92,0	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	7.487.000,00	6.789.216,00	91,0	44,1
1.1.1.	Porez na dohodak		6.241.244,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		417.916,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		130.056,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	3.600.000,00	3.668.980,00	101,9	23,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.855.995,00	-	18,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		812.985,00	-	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	500.000,00	434.187,00	86,8	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	110.947,00	100,9	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	390.000,00	323.240,00	82,9	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.106.255,00	4.474.560,00	87,6	29,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.500,00	54.578,00	49,4	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.995.755,00	4.419.982,00	88,5	28,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.057.446,00	-	26,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		362.536,00	-	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	17.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	326.096,00	29.015,00	8,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	316.096,00	16.515,00	5,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	12.500,00	125,0	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	43.649,00	0,00	-	-
	Ukupno:	17.080.000,00	15.395.958,00	90,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.789.216,00 kn ili 44,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.057.446,00 kn ili 26,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.668.980,00 kn ili 23,8%. Svi drugi prihodi iznose 880.316,00 kn ili 5,7%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.855.995,00 kn (na ime statusa brdsko planinskog područja, za orijev, održavanje izbora, otplatu kredita i drugo) i kapitalne pomoći u iznosu 812.985,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenskog dijela cijene vode te prihode od prodaje zemljišta i prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 8.175.018,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.147.468,00 kn, a 27.550,00 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	13.318.500,00	11.998.340,00	90,1	79,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.485.000,00	1.434.714,00	96,6	9,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.037.766,00	5.437.435,00	90,1	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	64.343,00	85,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.135.000,00	1.059.208,00	93,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.140.766,00	3.689.221,00	89,1	24,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	687.000,00	624.663,00	90,9	4,1
1.3.	Financijski rashodi	257.000,00	206.068,00	80,2	1,4
1.4.	Subvencije	85.000,00	73.357,00	86,3	0,5
1.5.	Pomoći	1.125.000,00	1.079.519,00	96,0	7,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.125.000,00	1.079.519,00	96,0	7,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.200.800,00	1.058.204,00	88,1	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.127.934,00	2.709.043,00	86,6	17,9
1.7.1.	Tekuće donacije	2.557.934,00	2.257.023,00	88,2	14,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	400.000,00	371.920,00	93,0	2,4
1.7.4.	Drugi rashodi	120.000,00	80.100,00	66,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.361.500,00	2.601.592,00	77,4	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	235.000,00	224.358,00	95,5	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.126.500,00	2.377.234,00	76,0	15,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	400.000,00	564.146,00	141,0	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	400.000,00	564.146,00	141,0	3,7
	Ukupno	17.080.000,00	15.164.078,00	88,8	100,0
	Višak prihoda		231.880,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.164.078,00 kn, što je za 1.915.922,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.437.435,00 ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.709.043,00 kn ili 17,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.601.592,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene 1.434.714,00 kn ili 9,4%, pomoći 1.079.519,00 kn ili 7,1 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.058.204,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda.

Preostali rashodi: financijski rashodi, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 843.571,00 kn i imaju udjel 5,6% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.676.848,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	32.241.186,00	33.376.272,00	103,5
2.	Financijska imovina	9.341.938,00	9.300.576,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	277.503,00	400.731,00	144,4
2.2.	Potraživanja	3.158.172,00	3.000.421,00	95,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.811.414,00	5.811.414,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	94.849,00	88.010,00	92,8
	Ukupno imovina	41.583.124,00	42.676.848,00	102,6
3.	Obveze	1.200.867,00	521.230,00	43,4
4.	Vlastiti izvori	40.382.257,00	42.155.618,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.583.124,00	42.676.848,00	102,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.996.269,00 kn, građevinske objekte u pripremi (groblje, sportsko igralište, ceste i projektnu dokumentaciju) 4.735.042,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni planovi i druga projektna dokumentacija) 1.223.675,00 kn, zemljište 880.463,00 kn, postrojenja i opremu 430.325,00 kn te drugu imovinu (umjetnička djela) u iznosu 110.498,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.811.414,00 kn, potraživanja u iznosu 3.000.421,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.833.811,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 142.360,00 kn te druga potraživanja 24.250,00 kn), novčana sredstva 400.731,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 88.010,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 200.033,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 321.197,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Općine. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 evidentirati građevinsko zemljište u poslovnim knjigama, donijeti odluku o grobljima, poduzimati sve raspoložive mjere naplate komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora te provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobljima.
- Postupci javne nabave provođeni su prema zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama nije evidentirano građevinsko zemljište jer je u tijeku sudski postupak izdvajanja čestica zemlje koje se vode kao šuma, a spadaju u građevinsko područje prema prostornom planu Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere naplate prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 u potpunosti uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno, te je donesen strateški plan za trogodišnje razdoblje, utvrđeni su misija, vizija i ciljevi i provedena je samoprocijena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i dok poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarnje i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni.

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku donošenje spomenutih akata u skladu s rokovima utvrđenim planom uspostave financijske kontrole, te da su u cilju razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola angažirali tvrtku za ispunjenje svih zadaća u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.395.958,00 kn, što je za 1.684.042,00 kn ili 9,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.000.421,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 157.751,00 kn ili 5,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.833.811,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 142.360,00 kn te druga potraživanja u iznosu 24.250,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.950.824,00 kn, komunalni doprinos 654.645,00 kn, općinske poreze 415.861,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 206.796,00 kn, namjenski dio cijene vode 44.026,00 kn, zakup poslovnih prostora 42.103,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 4.496,00. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 2.120.529,00 kn i čine 70,6% ukupnih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 142.360,00 kn se odnose na potraživanja za prodaju zemljišta. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 415.861,00 kn, koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa poslovnih prostora, komunalnu naknadu te komunalnog doprinosa u iznosu 1.950.824,00 kn obveznicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 291.842,00 kn, Općina je osim opomena provodila postupke prisilne naplate ovrhom, na temelju kojih je u 2010. naplaćeno 256.613,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u ranijim godinama u iznosu 142.360,00 kn obveznicima nisu slane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje 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.

Općina nije ustrojila evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te u 2010. nisu ostvareni prihodi od grobne naknade. Na području Općine je 10 groblja kojima upravlja Općina. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja te plaćanje grobne naknade utvrđeni su Odlukom o grobljima iz veljače 2010. Općina ne vodi grobni očevidnik, a registar umrlih se vodi samo u jednom naselju. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.164.078,00 kn, što je za 1.915.922,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.788.118,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete 1.267.840,00 kn (od čega je električna energija 799.149,00 i usluge održavanja 468.691,00 kn), javnih površina po naseljima 972.967,00 kn, nerazvrstanih cesta 514.136,00 kn, javnih površina unutar spomeničke baštine 299.156,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju 162.360,00 kn, javnih zelenih površina 160.437,00 kn, groblja 155.807,00 kn, odvoz velikog otpada i sanaciju deponija 129.870,00 kn, vodovodne i kanalizacijske mreže 62.198,00 kn, veterinarski nadzor i suzbijanje bjesnoće 33.458,00 kn, te ukrašavanje mjesta za prazničke dane u iznosu 29.889,00 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 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih i zelenih površina, atmosferskih voda, odvoz velikog otpada i sanacija deponija, održavanje groblja i deratizacija i dezinfekcija). Spomenutom odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja obavljale su pravne osobe na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupka javnog nadmetanja, a odluku o izboru pravne osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti donijelo je predstavničko tijelo. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Općine, rashodi za otplatu glavnice kredita i kamate za izgradnju vodovoda i poticanje proizvodnje maslina u ukupnom iznosu 813.643,00 kn, što ne predstavlja komunalne djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima, osim za interventne radove po mjesnim odborima. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naseljima) u ukupnom iznosu 810.920,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjima, a nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta (u iznosu 448.947,00 kn) i javne rasvjete (u iznosu 387.681,00 kn) ukupno u iznosu 836.628,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih dodataka osnovnim ugovorima o obavljanju komunalnih poslova. Osnovni ugovori o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete zaključeni su u prosincu 2007. s pravnim osobama, koje su odlukom predstavničkog tijela odabrane nakon provedenog natječajnog postupka, za dvogodišnje razdoblje, do konca 2009. Dodaci osnovnim ugovorima zaključeni su u ožujku 2010. u vrijednosti ukupno 1.284.408,00 kn, nakon provedenih pregovaračkih postupka bez prethodne objave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). S obzirom da je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereno pravnim osobama na temelju pisanog ugovora za određeno razdoblje do konca 2009. Općina je trebala pravovremeno provesti postupak odabira pravne ili fizičke osobe kojoj će za sljedeće razdoblje (najduže četiri godine) povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne zaključivati dodatke osnovnom ugovoru prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je donijela plan nabave. Planom nabave je planirana vrijednost nabave roba radova i usluga koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi u iznosu 6.445.142,00 kn. U 2010. provedeno je 12 postupaka javne nabave od čega šest otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi, te šest postupaka koji se odnose na komunalne djelatnosti. Ukupni rashodi koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.428.879,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 2.377.234,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.051.645,00 kn. Ukupno izvršeni rashodi za javnu nabavu odnose se na rashode po ugovorima zaključenim u 2010. po postupcima javne nabave koji su provedeni u 2010. u iznosu 1.123.090,00 kn, po ugovorima zaključenim u prethodnoj godini u iznosu 689.724,00 kn i rashode za nabavu do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) u iznosu 3.616.066,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu doznačeno je 60.000,00 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 lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) za rad ustrojstvenih oblika društava 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 donošenje odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te povjeriti obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.000.421,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 415.861,00 kn Općina nema saznanja jesu li poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.950.824,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 142.360,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih, a evidencija o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade nije ustrojena i prihodi se ne naplaćuju. (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.788.118,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a odlukom o komunalnim djelatnostima koja je donesena ranijih godina nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naselju u iznosu 810.920,00 kn) obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjem, dok dio komunalnih poslova na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 448.947,00 kn i javne rasvjete u iznosu 387.681,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih dodataka osnovnim ugovorima o obavljanju komunalnih poslova koji su istekli koncem 2009., a nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. (točka 3. Nalaza).
4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća pet naselja s ukupno 4 405 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika, od toga je na koncu godine bilo osam zaposlenih jer je tijekom godine bilo zaposlenih na određeno vrijeme na programu javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marko Galić.

Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.395.958,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.164.078,00 kn. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.789.216,00 kn ili 44,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.057.446,00 kn ili 26,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.668.980,00 kn ili 23,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.175.018,00 kn i čine 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.147.468,00 kn, a 27.550,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.000.421,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 3.158.172,00 kn, manja su za 157.751,00 kn ili 5,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 2.120.529,00 kn i čine 70,7% 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. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju objekata vodoopskrbe na području Općine. Stanje zaduženja na koncu godine iznosilo je 321.197,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 521.230,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 679.637,00 kn ili 56,6 %. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.437.435,00 kn ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.709.043,00 kn ili 17,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.601.592,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene 1.434.714,00 kn ili 9,4%, pomoći 1.079.519,00 kn ili 7,1 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.058.204,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora i odluka za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naseljima), nerazvrstanih cesta i javne rasvjete za koje su izvršeni rashodi ukupno u iznosu 1.647.548,00 kn nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 371.920,00 kn, a prenesene su trgovačkom društvu za javni promet u suvlasništvu Općine za nabavu autobusa. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije u potpunosti uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na donošenje odluke o grobljima i provođenje postupaka nabave i u tijeku je postupak za evidentiranje građevinskog zemljišta, dok nije postupljeno prema nalogu za naplatu 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-14

Split, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LEĆEVICA 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 Lećevica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 6.542.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.910.477,00 kn, što je za 1.631.523,00 kn ili 24,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.832.588,00 kn ili 43,8%.

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	5.832.000,00	4.610.477,00	79,1	93,9
1.1.	Prihodi od poreza	915.000,00	902.288,00	98,6	18,4
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		885.643,00	-	18,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		10.989,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		5.656,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	4.519.000,00	3.543.830,00	78,4	72,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		558.972,00	-	11,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.984.858,00	-	60,8
1.3.	Prihodi od imovine	20.000,00	779,00	3,9	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	637,00	31,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	18.000,00	142,00	0,8	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	378.000,00	163.580,00	43,3	3,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	2.250,00	37,5	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	372.000,00	161.330,00	43,4	3,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		111.728,00	-	2,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		49.602,00	-	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	300.000,00	50,0	6,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	50.000,00	0,00	-	-
3.2.	Primici od zaduživanja	550.000,00	300.000,00	54,5	6,1
	Ukupno	6.542.000,00	4.910.477,00	75,1	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.543.830,00 kn ili 72,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.366.647,00 kn ili 27,8%.

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	4.169.000,00	3.261.578,00	78,2	66,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	672.000,00	642.538,00	95,6	13,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.691.000,00	2.202.631,00	81,9	45,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	60.000,00	45.961,00	76,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	700.000,00	572.111,00	81,7	11,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.469.000,00	1.150.986,00	78,4	23,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	462.000,00	433.573,00	93,8	8,9
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	10.177,00	33,9	0,2
1.4.	Subvencije	5.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	185.000,00	172.436,00	93,2	3,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	185.000,00	172.436,00	93,2	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	206.000,00	151.047,00	73,3	3,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	380.000,00	82.749,00	21,8	1,7
1.7.1.	Tekuće donacije	90.000,00	56.728,00	63,0	1,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	195.000,00	11.107,00	5,7	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Rashodi iz proteklih godina	20.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Izvanredni rashodi	70.000,00	14.914,00	21,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	943.000,00	333.728,00	35,4	6,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	923.000,00	333.728,00	36,2	6,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.430.000,00	1.286.000,00	89,9	26,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	300.000,00	286.000,00	95,3	5,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.120.000,00	1.000.000,00	89,3	20,5
Ukupno		6.542.000,00	4.881.306,00	74,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			29.171,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.542.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.881.306,00 kn, što je za 1.660.694,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 29.171,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.884.014,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.854.843,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.202.631,00 kn ili 45,1%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.000.000,00 kn ili 20,5%, te rashode za zaposlene 642.538,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.036.137,00 kn i imaju udjel 21,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.776.487,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.289.125,00	16.201.404,00	99,5
2.	Financijska imovina	685.564,00	575.083,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	235.757,00	154.561,00	65,6
2.2.	Potraživanja	429.807,00	114.522,00	26,6
2.3.	Dani zajmovi	0,00	286.000,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	16.974.689,00	16.776.487,00	98,8
3.	Obveze	7.316.928,00	6.499.942,00	88,8
4.	Vlastiti izvori	9.657.761,00	10.276.545,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.974.689,00	16.776.487,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 11.220.439,00 kn, građevinskih objekata 4.848.284,00 kn, postrojenja i opreme 74.209,00 kn, prijevoznih sredstava 50.724,00 kn, te druge nefinancijske imovine 7.748,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 154.561,00 kn, potraživanja 114.522,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja kn), dane zajmove 286.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.415.225,00 kn, obveze za rashode poslovanja 1.084.717,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOKVIČIĆI

Split, 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 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/301
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 12. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOKVIČIĆI 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 Lokvičići (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 27. lipnja do 12. 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-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 037 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) i članka 15. Statuta, Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. 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, 125/07 i 36/09). Općina je koncem 2010. imala osam zaposlenika, od čega dva stalno zaposlena i šest zaposlenih na određeno vrijeme. 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). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Knezović.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 i Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene.

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

Prihodi su planirani u iznosu 2.538.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.308.018,00 kn, što je za 230.802,00 kn ili 9,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 467.103,00 kn ili 16,8%.

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	2.538.820,00	2.308.018,00	90,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	638.700,00	636.616,00	99,7	27,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		629.766,00	-	27,3
1.1.2.	Općinski porezi		6.850,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.775.000,00	1.386.564,00	78,1	60,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		588.899,00	-	25,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		797.665,00	-	34,6
1.3.	Prihodi od imovine	120,00	7.122,00	-	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	120,00	122,00	101,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	7.000,00	-	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	125.000,00	277.716,00	222,2	12,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	125.000,00	277.716,00	222,2	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		46.336,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		231.380,00	-	10,0
	Ukupno	2.538.820,00	2.308.018,00	90,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 629.766,00 kn ili 27,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.386.564,00 kn ili 60,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 291.688,00 ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak po stopi od 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.050.940,00	908.483,00	86,4	39,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	431.890,00	437.220,00	101,2	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	414.550,00	336.796,00	81,2	14,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	78.600,00	77.050,00	98,0	3,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	123.000,00	123.255,00	100,0	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	171.450,00	101.003,00	58,9	4,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	41.500,00	35.488,00	85,5	1,5
1.3.	Financijski rashodi	4.200,00	4.693,00	111,7	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	74.500,00	66.768,00	89,6	2,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	125.800,00	63.006,00	50,1	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.487.880,00	1.387.776,00	93,3	60,4
	Ukupno	2.538.820,00	2.296.259,00	90,4	100,0
	Višak prihoda		11.759,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.538.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.296.259,00 kn, što je za 242.561,00 kn ili 9,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 134.467,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 436.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 441.913,00 kn što je za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.630.329,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	25.574.241,00	27.062.017,00	105,8
2.	Financijska imovina	495.818,00	568.312,00	114,6
2.1.	Novčana sredstva	19.123,00	2.170,00	11,3
2.2.	Potraživanja	475.895,00	565.342,00	118,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	800,00	800,00	100,0
	Ukupno imovina	26.070.059,00	27.630.329,00	106,0
3.	Obveze	949.937,00	677.632,00	71,3
4.	Vlastiti izvori	25.120.122,00	26.952.697,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.070.059,00	27.630.329,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.993.162,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 60.509,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 8.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.170,00 kn, dionice i udjele u glavnici 800,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 565.342,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 140.068,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 537.564,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 iskazivanje svih rashoda u poslovnim knjigama, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave te provođenje nabave roba, radova i usluga 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:

- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave su donijeti.
- U poslovnim knjigama iskazani su svi rashodi.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.

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

Nalaz 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, 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). 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 je propisano, 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. 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 su obvezni 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 i navodi da će ustrojiti unutarnje financijske kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su ukupni rashodi u iznosu 2.296.259,00 kn, a stvarno utvrđeni rashodi iskazani u poslovnim knjigama iznose 2.346.398,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 11.759,00 kn. Zbog pogrešno iskazanih rashoda stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 235.286,00 kn umjesto 411.041,00 kn koliko je stvarno iznosio, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 449.421,00 kn. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. iskazano je stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 28.198.641,00 kn, a u poslovnim knjigama 28.119.644,00 kn što je manje za 78.997,00 kn. Nefinancijska imovina je u Bilanci iskazana 27.630.329,00 kn, a u poslovnim knjigama 27.657.882,00 kn što je više za 27.553,00 kn. Potraživanja su u Bilanci iskazana 565.342,00 kn, a u poslovnim knjigama 458.787,00 kn što je manje za 106.555,00 kn. Obveze su u Bilanci iskazane 677.632,00 kn, a u poslovnim knjigama 1.954.021,00 kn što je više za 1.276.389,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u Bilanci 26.952.697,00 kn, a u poslovnim knjigama 26.180.499,00 kn što je manje za 772.198,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine za 2010. nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju planiranih i novčanim tijekovima proračuna.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Pojedini rashodi u iznosu 30.729,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za nabavu uredskog materijala u iznosu 6.118,00 kn iskazani su kao rashodi za usluge promidžbe i informiranja, a trebali su biti iskazani na računu – rashodi za uredski materijal. Jednokratne pomoći u iznosu 5.000,00 kn i rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 19.611,00 kn iskazani su u okviru drugih rashoda poslovanja, a trebali su biti iskazani na računu - Naknade građanima i kućanstvima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Tijekom godine Općina je nabavljala vodovodni materijal za izgradnju sekundarne vodovodne mreže i ustupala ga izvoditelju radova. Nabava materijala u iznosu 52.766,00 kn je obavljena od više dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog vodovodnog materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je i za koje radove materijal isporučen, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama uz pridržavanje općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže se obaviti godišnji popis imovine i obveza na koncu godine sa stanjem na datum bilance, te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama iskazati vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.538.820,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.308.018,00 kn, što je za 230.802,00 kn ili 9,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 467.103,00 kn ili 16,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 41.082,00 kn, na temelju općinske odluke iz rujna 2004. U odluci su navedeni slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok Odluka ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za pojedinačne slučajeve potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Jedinstveni upravni odjel Općine je donio rješenja o plaćanju komunalne naknade samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Općine nalazi se jedno groblje. Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o grobljima kojom se trebaju utvrditi uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te održavanje groblja, visinu naknade kod dodjele grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Potraživanja koncem 2010. u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 565.342,00 kn. Prema podacima u poslovnim knjigama iznose 458.787,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 254.049,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 155.569,00 kn, komunalnu naknadu 4.106,00 kn, potraživanja po ugovoru o leasingu 14.623,00 kn (dana jamčevina po ugovoru o leasingu), prodaju grobnog mjesta 5.864,00 kn, te potraživanja od Državnog proračuna u iznosu 24.576,00 kn, na temelju ugovora o sufinanciranju prijevoza učenika iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 254.049,00 kn ili 55,4% i naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 155.569,00 kn ili 33,9% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 254.049,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 155.569,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.106,00 kn, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 5.864,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica 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 dospjelosti 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 prihode od pomoći trošiti za propisane namjene. Nalaže se donijeti rješenja o plaćanju komunalne naknade obveznicima stambenih prostora te odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi visinu naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Nalaže se poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

4. Rashodi

4.1. Prema Izvještaju o prihodima i primicima i rashodima i izdacima rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.538.820,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.296.259,00 kn, što je za 242.561,00 kn ili 9,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 134.467,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 436.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 441.913,00 kn što je za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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.

Naknade članovima izbornog povjerenstva u iznosu 12.000,00 kn odnose se na tri isplaćene naknade za rad članovima izbornog povjerenstva za izbore obavljene u 2009. Naknade su isplaćene na temelju odluke načelnika na tekuće račune građana. Isplaćene naknade evidentirane su u poslovnim knjigama u neto iznosima što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj se svi prihodi i izdaci u proračunu, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju u bruto iznosu. Na isplaćene naknade nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) i Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 94/09 i 18/11). Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak na primitke po ugovorima o djelu i primitke po osnovi djelatnosti članova upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela, te članova povjerenstava i biračkih odbora se obračunava i plaća predujam poreza na dohodak u skladu s odredbom članka 48. istog Zakona. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja isplatiatelj primitka obveznik je obračunavanja i plaćanja doprinosa prema primicima isplaćenim s osnove druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u visini propisanoj spomenutim Zakonom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 138.988,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 198.000,00 kn. Program nije usklađen s proračunom jer proračunom nisu planirani rashodi za održavanje javne rasvjete koji su planirani programom u iznosu 20.000,00 kn, dok su proračunom planirani rashodi za održavanje javnih površina 182.710,00 kn koji nisu planirani programom. Program sadrži opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, ali ne sadrži opseg poslova i ukupan iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općina nije donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 138.988,00 kn izvršeni su za trošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 86.124,00 kn, održavanje javne rasvjete 48.466,00 kn i održavanje groblja u iznosu 4.398,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i groblja u iznosu 52.864,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora. Izvješće o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije do konca ožujka 2010. podnesen općinskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. Općina nije doznačila 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 1.387.776,00 kn, a iskazani su u poslovnim knjigama i izvršeni su u iznosu 1.433.348,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 61,1%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine: izgradnju cesta, 852.561,00 kn, vodovoda 470.725,00 kn, javne rasvjete 49.615,00 kn, školskog igrališta 20.387,00 kn, izradu arhitektonskog snimka 32.434,00 kn te usluge izrade projekta 7.626,00 kn. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine evidentirana su na računima imovine.

Obveze prema izvoditeljima radova i dobavljačima za nabavu nefinancijske imovine 31. prosinca 2010. su iskazane u bilanci 537.564,00 kn, a u poslovnim knjigama 1.025.496,00 kn što je više za 487.932,00 kn ili 90,8%.

Općina je donijela program izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.400.000,00 kn. Program nije usklađen s proračunom kojim su planirani rashodi u iznosu 1.487.880,00 kn. Programom nisu planirani rashodi za izgradnju javne rasvjete koji su planirani proračunom u iznosu 40.000,00 kn i izvršeni su u iznosu 49.615,00 kn. U programu nije naznačen izvor financiranja planiranih rashoda što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture donosi za svaku godinu, a obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Općina nije do konca ožujka 2011. podnijela izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2010. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 417.959,00 kn. Prijenos sredstava je izvršen na temelju ispostavljenog zahtjeva trgovačkog društva i obračunske situacije izveditelja radova. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. kojim nije utvrđen izvor financiranja gradnje. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2003. Općina je zaključila ugovor s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine. Ugovorom je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo i obvezala se financirati cjelokupnu investiciju u iznosu 6.100.000,00 kn (bez PDV-a). Trgovačko društvo je kao nositelj investicija provelo postupak nabave i odabir izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem trgovačko društvo je zaključilo ugovor za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 6.148.651,00 kn (bez PDV-a). U srpnju 2010. trgovačko društvo je doznalo Općini zahtjev za doznaku sredstava po dvanaestoj privremenoj situaciji izvoditelja radova, koju je dostavio u prilogu zahtjeva. Prema dostavljenoj privremenoj situaciji izvršeni su radovi zaključno s mjesecom studenom 2009. u iznosu 417.959,00 kn (s PDV-om), dok su ukupno izvršeni radovi prema priloženoj rekapitulaciji 6.143.657,00 kn. Prema karticama glavne knjige Općina je trgovačkom društvu prenijela sva zahtijevana sredstva osim 1.334,00 kn koliko je preostala obveza na koncu godine. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je kao imovina u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom i evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema bruto načelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te na naknade članovima biračkih povjerenstava obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona za doprinose. Nalaže se donijeti Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i održavanje groblja izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dalje se nalaže program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, predvidjeti zakonom utvrđene izvore financiranja te do konca ožujka tekuće godine podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. u iznosu 780.000,00 kn. U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno do 31. ožujka 2011. Upravi za sustav javne nabave na temelju Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn i preko 500.000,00 kn tijekom 2010. nije proveden nijedan postupak. Rashodi u iznosu 938.806,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvršeni su na temelju provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora iz ranijih godina. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti ispod 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u iznosu 288.832,00 kn i na temelju računa u iznosu 173.980,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave i dostavljanja izvješća o javnoj nabavi postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

5.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza).
 - Podaci iskazani u Financijskim izvještajima za 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima prihodi su ostvareni 2.308.018,00 kn, rashodi su izvršeni 2.296.259,00 kn te je višak prihoda nad rashodima za 2010. iskazan 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama stvarno utvrđeni rashodi iznose 2.346.398,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je 411.041,00 kn, te je manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 449.421,00 kn. U Bilanci je iskazano stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora 28.198.641,00 kn, nefinancijske imovine 27.630.329,00 kn, financijske imovine 568.312,00 kn, vlastitih izvora 26.952.697,00 kn, te obveza 677.632,00 kn. U poslovnim knjigama iskazano je stanje ukupne imovine, te obveza i vlastitih izvora 28.119.644,00 kn, nefinancijske imovine 27.657.882,00 kn, financijske imovine 461.762,00 kn, vlastitih izvora 26.180.499,00 kn te obveza 1.954.021,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. Pojedini rashodi u iznosu 30.729,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Za nabavljeni vodovodni materijal u vrijednosti 52.766,00 kn nije vođena dokumentacija o primitku i izdavanju materijala, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. (točka 2. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn koja su utrošena za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 458.787,00 kn.

Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 254.049,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 165.539,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade. Visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nije utvrđena te nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, a izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje. Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i groblja koji su izvršeni u iznosu 52.864,00 kn nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
- U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina pripada skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 037 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala osam zaposlenika, od čega dva stalno zaposlena i šest zaposlenih na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Knezović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prema podacima iz financijskih izvještaja prihodi su ostvareni 2.308.018,00 kn, a rashodi 2.296.259,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine 11.759,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je 235.286,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 223.527,00 kn. Podaci u Financijskim izvještajima za 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama stvarno utvrđeni rashodi iznose 2.346.398,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine 38.380,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je 411.041,00 kn, te je manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 449.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.386.564,00 kn ili 60,1%, te prihodi od poreza u iznosu 629.766,00 kn ili 27,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.376.721,00 kn i čine 59,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.366.871,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.028,00 kn, a dio prihoda od pomoći za ogrijev socijalno ugroženim građanima u iznosu 8.822,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Potraživanja su koncem 2010. u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 565.342,00 kn. Prema podacima u poslovnim knjigama iznose 458.787,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze 254.049,00 kn ili 44,9% i naknadu za priključak na vodovodnu mrežu 155.569,00 kn ili 29,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate, a za naplatu potraživanja za naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, te naplatu potraživanja na temelju ugovora o prodaji grobnih mjesta u iznosu 165.539,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze koncem godine su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 677.632,00 kn, a prema podacima u poslovnim knjigama iznose 1.954.021,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.025.496,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iskazani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.776,00 kn ili 60,4%, zaposlene u iznosu 437.220,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 336.796,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su za 5.822,00 kn ili 1,3% više od plana. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, te izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu. Nije donesena odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i održavanje groblja nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave ne sadrži sve propisane podatke i izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave, iskazivanje svih rashoda u poslovnim knjigama te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi dok nije postupljeno prema nalogima koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-15

Split, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOVREĆ 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 Lovreć (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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 koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna su planirani u iznosu 7.972.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.307.423,00 kn, što je za 664.977,00 kn ili 8,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.273.161,00 kn ili 21,1%.

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	7.948.400,00	7.281.843,00	91,6	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.756.000,00	1.717.865,00	97,8	23,5
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		1.666.202,00	-	22,8
1.1.2.	Općinski porezi		51.663,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	5.806.400,00	5.160.163,00	88,9	70,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.099.294,00	-	15,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.060.869,00	-	55,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.000,00	1.878,00	93,9	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.103,00	55,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	775,00	-	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	384.000,00	285.283,00	74,3	3,9
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	384.000,00	285.283,00	74,3	3,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		283.281,00	-	3,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.002,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	116.654,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.000,00	25.580,00	106,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	24.000,00	25.580,00	106,6	0,4
	Ukupno	7.972.400,00	7.307.423,00	91,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.160.163,00 kn ili 70,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.717.865,00 kn ili 23,5%. Svi drugi prihodi iznose 429.395,00 kn ili 5,9%.

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	2.969.300,00	2.937.606,00	98,9	36,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	592.000,00	591.484,00	99,9	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.289.300,00	1.261.059,00	97,8	15,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.600,00	47.312,00	97,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	551.700,00	547.853,00	99,3	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	409.000,00	390.341,00	95,4	4,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	280.000,00	275.553,00	98,4	3,5
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.153,00	101,5	0,1
1.4.	Subvencije	47.000,00	47.312,00	100,7	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	476.000,00	474.913,00	99,8	6,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	555.000,00	552.685,00	99,6	6,9
1.6.1.	Tekuće donacije	542.000,00	540.527,00	99,7	6,8
1.6.2.	Rashodi iz proteklih godina	13.000,00	12.158,00	93,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.003.052,00	5.028.234,00	100,5	63,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	325.000,00	323.934,00	99,7	4,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.678.100,00	4.704.300,00	100,6	59,0
Ukupno		7.972.400,00	7.965.840,00	99,9	100,0
Manjak prihoda			658.417,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 7.972.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.965.840,00 kn, što je za 6.560,00 kn ili 0,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 658.417,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.582.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.894.816,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.028.234,00 kn ili 63,1% i materijalne rashode u iznosu 1.261.059,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.676.547,00 kn i imaju udjel 21,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.985.906,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.365.580,00	28.389.579,00	121,5
2.	Financijska imovina	1.692.035,00	1.596.327,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	256.915,00	213.007,00	82,9
2.2.	Potraživanja	987.654,00	935.854,00	94,8
2.3.	Dani zajmovi	150.000,00	150.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	297.466,00	297.466,00	100,0
	Ukupno imovina	25.057.615,00	29.985.906,00	119,7
3.	Obveze	6.206.906,00	2.188.909,00	35,3
4.	Vlastiti izvori	18.850.709,00	27.796.997,00	147,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.057.615,00	29.985.906,00	119,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.671.434,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) 2.511.931,00 kn i opreme 206.214,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 213.007,00 kn potraživanja 935.854,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 933.784,00 kn, druga potraživanja 2.070,00 kn), dane zajmове 150.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 297.466,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.187.488,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.421,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova na početku godine iskazano je u iznosu 4.633.584,00 kn, a koncem godine Općina je zajam otpisala. Prema obrazloženju odgovorne osobe, radi se o zajmu Hrvatskih voda za magistralni cjevovod koji prolazi kroz područje Općine. Hrvatske vode su u prethodnim godinama za navedeni zajam teretile nekoliko općina kroz kojeg cjevovod prolazi, između ostalog i Općinu što je evidentirano u poslovnim knjigama 4.633.584,00 kn. Općina nije vraćala kredit. Iz spomenutog obrazloženja vidljivo je da je Vlada Republike Hrvatske donijela rješenje da se općine oslobađaju obveze po kreditu budući su ga Hrvatske vode u cijelosti otplatile. S obzirom da Općina nije dobila navedeno rješenje, koncem godine u poslovnim knjigama obveza po kreditu trebala je biti iskazana.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-16

Split, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARINA 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 Marina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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 koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna su planirani u iznosu 18.585.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.218.514,00 kn, što je za 2.366.886,00 kn ili 12,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.107.988,00 kn ili 7,3%.

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	18.585.400,00	16.201.559,00	87,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	5.396.000,00	5.371.086,00	99,5	33,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.505.555,00	-	15,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.274.965,00	-	14,0
1.1.3.	Općinski porezi		590.566,00	-	3,6
1.2.	Pomoći	1.391.400,00	866.650,00	62,3	5,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		316.000,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		550.000,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	457.500,00	407.960,00	89,2	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	-	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	452.500,00	407.960,00	90,2	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.505.000,00	8.770.005,00	83,5	54,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	115.000,00	49.657,00	43,2	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.390.000,00	8.720.348,00	83,9	53,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.043.393,00	-	18,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		5.676.955,00	-	35,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	835.500,00	785.858,00	94,1	4,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	-	16.955,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	-	16.955,00	-	0,1
	Ukupno	18.585.400,00	16.218.514,00	87,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.770.005,00 kn ili 54,1% i prihodi od poreza u iznosu 5.371.086,00 kn ili 33,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.077.423,00 kn ili 12,8%.

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	13.891.600,00	12.736.826,00	91,7	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.115.000,00	2.944.993,00	94,5	20,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.360.600,00	2.717.017,00	80,8	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	134.000,00	116.159,00	86,7	0,
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	785.300,00	666.497,00	84,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.925.300,00	1.492.412,00	77,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	516.000,00	441.949,00	85,6	3,0
1.3.	Financijski rashodi	92.500,00	72.619,00	78,5	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	659.800,00	537.845,00	81,5	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	6.663.700,00	6.464.352,00	97,0	44,1
1.5.1.	Tekuće donacije	596.000,00	490.056,00	82,2	3,3
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	1.938,00	19,4	-
1.5.3.	Rashodi iz proteklih godina	5.852.500,00	5.834.461,00	99,7	39,8
1.5.4.	Izvanredni rashodi	60.000,00	0,00	-	-
1.5.5.	Kapitalne pomoći	145.000,00	137.897,00	95,1	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.206.100,00	1.916.870,00	59,8	13,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	969.100,00	649.061,00	67,0	4,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.795.000,00	910.031,00	50,7	6,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	442.000,00	357.778,00	80,9	2,5
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.487.700,00	0,00	-	-
Ukupno		18.585.400,00	14.653.696,00	78,9	100,0
Višak prihoda			1.564.818,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.585.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.653.696,00 kn, što je za 3.931.704,00 kn ili 21,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.564.818,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.037.599,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.472.781,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.464.352,00 kn ili 44,1% i rashode za zaposlene u iznosu 2.944.993,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni rashod, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 5.244.351,00 kn i imaju udjel 35,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.331.426,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.845.824,00	13.729.719,00	106,9
2.	Financijska imovina	11.231.052,00	13.601.707,00	121,1
2.1.	Novčana sredstva	14.754,00	194.677,00	-
2.2.	Potraživanja	5.921.369,00	8.150.926,00	137,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.256.104,00	5.256.104,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.825,00	0,00	-
	Ukupno imovina	24.076.876,00	27.331.426,00	113,5
3.	Obveze	5.405.274,00	3.987.256,00	73,8
4.	Vlastiti izvori	18.671.602,00	23.344.170,00	125,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.076.876,00	27.331.426,00	113,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.660.339,00 kn (građevinski objekti u pripremi 4.653.367,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi 1.006.972,00 kn), građevinskih objekata 4.832.141,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.703.521,00 kn (projekti 1.649.517,00 kn i računalni programi 54.004,00 kn), zemljišta 932.591,00 kn, postrojenja i opreme 421.043,00 kn, te prijevoznih sredstava 180.084,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 194.677,00 kn, potraživanja 8.150.926,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.810.693,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 285.981,00 kn i druga potraživanja 54.252,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 5.256.104,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.940.158,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.047.098,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-17

Split, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MILNA 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 Milna (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.672.233,00 kn, što je za 6.459.767,00 kn ili 49,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 222.584,00 kn ili 3,5%.

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	12.129.000,00	6.669.686,00	55,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.346.000,00	4.372.778,00	130,7	65,5
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.698.588,00	-	25,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.439.232,00	-	36,6
1.1.3.	Općinski porezi		234.958,00	-	3,5
1.2.	Pomoći	798.000,00	326.050,00	40,9	4,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		151.050,00	-	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		175.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	412.000,00	439.735,00	106,7	6,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	835,00	41,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	410.000,00	438.900,00	107,1	6,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.573.000,00	1.506.323,00	19,9	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	526.000,00	43.149,00	8,2	0,
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.047.000,00	1.463.174,00	20,8	21,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.061.033,00	-	15,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		402.141,00	-	6,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	24.800,00	-	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.003.000,00	2.547,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.547,00	84,9	-
Ukupno		13.132.000,00	6.672.233,00	50,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.372.778,00 kn ili 65,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.506.323,00 kn ili 22,6%. Svi drugi prihodi iznose 793.132,00 kn ili 11,9%.

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	6.017.296,00	5.442.664,00	90,5	80,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.683.000,00	1.745.136,00	103,7	25,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.787.512,00	2.991.006,00	107,3	44,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	187.000,00	149.423,00	79,9	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	418.012,00	776.829,00	185,8	11,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.861.000,00	1.540.439,00	82,8	22,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	321.500,00	524.315,00	163,1	7,7
1.3.	Financijski rashodi	29.000,00	13.365,00	46,1	0,2
1.4.	Subvencije	310.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	275.000,00	249.721,00	90,8	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	932.784,00	443.436,00	47,5	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	932.784,00	443.436,00	47,5	6,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.114.704,00	1.342.639,00	18,9	19,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.694.704,00	829.256,00	14,6	12,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.420.000,00	513.383,00	36,2	7,6
Ukupno		13.132.000,00	6.785.303,00	51,7	100,0
Manjak prihoda			113.070,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.785.303,00 kn, što je za 6.346.697,00 kn ili 48,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 113.070,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.509.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.622.581,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.991.006,00 kn ili 44,1%, rashode za zaposlene u iznosu 1.745.136,00 kn ili 25,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.342.639,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 706.522,00 kn i imaju udjel 10,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.489.309,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.316.523,00	23.526.465,00	75,1
2.	Financijska imovina	6.791.558,00	6.962.844,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	403.476,00	432.195,00	107,1
2.2.	Potraživanja	6.388.082,00	6.530.649,00	102,2
	Ukupno imovina	38.108.081,00	30.489.309,00	80,0
3.	Obveze	1.605.838,00	1.736.640,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	36.502.243,00	28.752.669,00	78,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.108.081,00	30.489.309,00	80,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 5.166.948,00 kn, građevinskih objekata 5.054.536,00 kn, zemljišta 4.537.448,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, projekti, elaborati i drugo) 4.535.561,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.646.643,00 kn, postrojenja i opreme 445.259,00 kn, prijevoznih sredstava 56.280,00 kn, te druge nefinancijske imovine 83.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 432.195,00 kn i potraživanja 6.530.649,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.536.210,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.981.965,00 kn, druga potraživanja 12.474,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 931.647,00 kn i obveze za rashode poslovanja 804.993,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 13.132.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.785.303,00 kn, što je za 6.346.697,00 kn ili 48,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 113.070,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.509.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.622.581,00 kn.

Iznad plana za 623.768,00 kn ili 25,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MUĆ

Split, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-19-11-6
Split, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MUĆ 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 Muć (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 27. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko planinskog područja. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 4 074 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Općina ima 11 zaposlenika (šest zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu, tri u jedinstvenom upravnom odjelu, te načelnika i zamjenika načelnika Općine). Općina nema proračunskih korisnika, a jedno odjeljenje za predškolski odgoj je u sastavu ustanove za predškolski odgoj grada Solina. 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Filip Stupalo.

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 funkcionalnoj 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 18.955.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.398.465,00 kn, što je za 2.556.535,00 kn ili 13,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.232.120,00 kn ili 7,0%.

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	18.095.000,00	15.977.813,00	88,3	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	5.172.000,00	4.253.529,00	82,2	25,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.108.194,00	82,2	25,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		92.487,00	76,4	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		52.848,00	103,6	0,3
1.2.	Pomoći	7.600.000,00	6.588.787,00	86,7	40,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.688.787,00	80,1	34,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		900.000,00	180,0	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	130.000,00	143.880,00	110,7	0,9
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.000,00	143.880,00	110,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.181.000,00	4.991.617,00	96,3	30,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe		61.690,00	77,1	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		4.929.927,00	96,6	30,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.012.853,00	78,7	24,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		917.074,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	12.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	860.000,00	420.652,00	48,9	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	840.000,00	411.217,00	49,0	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	9.435,00	47,2	0,1
Ukupno:		18.955.000,00	16.398.465,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.588.787,00 kn ili 40,2%, prihodi od poreza u iznosu 4.253.529,00 kn ili 25,9%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.012.853,00 kn ili 24,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.543.296,00 kn ili 9,4%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskog dijela cijene vode, te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,4%. Za propisane namjene utrošeno je 4.352.361,00 kn, a 1.284.339,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 85.492,00 koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće rashode poslovanja.

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	15.570.000,00	14.491.276,00	93,1	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.050.000,00	1.848.280,00	90,2	10,6
1.2.	Materijalni rashodi	9.085.000,00	8.883.483,00	97,8	51,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	115.000,00	93.228,00	81,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	905.000,00	834.592,00	92,2	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.130.000,00	7.049.086,00	98,9	40,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	935.000,00	906.577,00	96,8	5,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	13.963,00	69,8	0,1
1.4.	Subvencije	850.000,00	703.654,00	82,8	4,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.900.000,00	1.713.169,00	90,2	9,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.665.000,00	1.328.727,00	79,8	7,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.665.000,00	1.328.727,00	79,8	7,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.385.000,00	2.918.233,00	86,2	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.385.000,00	2.918.234,00	86,2	16,8
	Ukupno	18.955.000,00	17.409.509,00	91,8	100,0
	Manjak prihoda		1.011.044,00		5,8

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.955.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.409.509,00 kn, što je za 1.545.491,00 kn ili 8,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda, ako se izuzmu ostvareni prihodi od pomoći, dospjele obveze čine 60,3% ostvarenih prihoda u 2010. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima što ima za posljedicu otežano financiranje javnih potreba. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.883.483,00 kn ili 51,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.918.233,00 kn ili 16,8%, rashodi za zaposlene 1.848.280,00 kn ili 10,6%, naknade građanima i kućanstvima 1.713.169,00 kn ili 9,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.328.727,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 717.617,00 kn i čine 4,1% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi proračuna su izvršena unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.556.851,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.046.856,00	18.969.221,00	135,0
2.	Financijska imovina	12.678.806,00	13.587.630,00	107,2
2.1.	Novčana sredstva	150.128,00	40.978,00	27,3
2.2.	Potraživanja	6.083.026,00	7.101.000,00	116,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.445.652,00	6.445.652,00	100,0
Ukupno imovina		26.725.662,00	32.556.851,00	121,8
3.	Obveze	5.585.323,00	5.918.375,00	106,0
4.	Vlastiti izvori	21.140.339,00	26.638.476,00	126,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.725.662,00	32.556.851,00	121,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.033.045,00 kn, građevinskih objekata 7.732.158,00 kn, opreme 550.582,00 kn, prijevoznih sredstava 82.888,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 63.556,00 kn i na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička i znanstvena djela) u iznosu 506.992,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.978,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.445.652,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.101.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.034.501,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.874,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 ustrojavanje i vođenje evidencije obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje podataka o eksploataciji mineralnih sirovina na području Općine, sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, te u planu nabave procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su i vode se evidencije obveza.
- Pribavljaju se podaci o eksploataciji mineralnih sirovina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene.
- U planu nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna.
- Postupci nabave pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). 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 je propisano, 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. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. 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) čelnika 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 sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti 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 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, uz obrazloženje da će uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Putem blagajne su isplaćeni troškovi za reprezentaciju u iznosu 32.688,00 kn. Navedeni troškovi su isplaćeni na temelju računa koji ne sadrže sve bitne elemente odnosno ne sadrže oznaku Općine kao kupca, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za izradu prostornog urbanističkog plana i projektne dokumentacije za potrebe gospodarske zone u iznosu 194.255,00 kn iskazani su u rashodima poslovanja (rashodi za usluge), a odnose se na nematerijalnu imovinu unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 703.654,00 kn iskazane su na računima subvencija, a odnose se na druge rashode poslovanja (kapitalne pomoći). Rashodi izvršeni na temelju ugovora o operativnom leasingu za korištenje osobnog automobila u iznosu 36.665,00 kn su iskazani u rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na zakup ili najam unutar rashoda za usluge. Navedene rashode trebalo je iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge procjene nekretnina izvršeni su u iznosu 21.277,00 kn. Naknade su isplaćene fizičkim osobama odnosno pojedinim zaposlenicima u poreznoj upravi na temelju zaključenih godišnjih ugovora o djelu. Navedeni rashodi su nepotrebno izvršeni iz razloga što na zahtjev Općine, porezna uprava svojim dopisom obrazlaže tržišnu vrijednost nekretnina bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da su napravljene ispravke na način da su u nalazu navedeni rashodi iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 18.955.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.398.465,00 kn, što je za 2.556.535,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

Koncem 2010. potraživanja iznose 7.101.000,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.438.132,00 kn, a nedospjela 662.868,00 kn. Odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.017.974,00 kn ili 16,7%.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, te porez na potrošnju) u iznosu 374.399,00 kn, komunalni doprinos 1.390.497,00 kn, komunalnu naknadu 2.722.285,00 kn, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada 1.674.415,00 kn, namjenski dio cijene vode 15.742,00 kn, zakup poslovnih prostora 253.207,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 7.587,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.722.285,00 kn i čine 42,3% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveze na ime ugovorene zakupnine Općina nije obračunala niti naplatila zakonsku zateznu kamatu, a dužnicima nisu slane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prikupljanja i odvoz komunalnog otpada Općina je slala opomene, te za potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.112.782,00 kn provodila je postupke prisilne naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje 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.

Prihodi od naknade za grobno mjesto nisu ostvareni. Na području Općine je četrnaest groblja kojima upravlja Općina. Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2009. utvrđena je godišnja grobljanska naknada u iznosu 100,00 kn. Općina nije ustrojila evidencije obveznika plaćanja grobljanske naknade, te nisu ispunjeni uvjeti za naplatu prihoda od grobljanske naknade. Također ne vodi se grobni očevidnik. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži položajni plan grobnica i grobnih mjesta.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,4%. Za propisane namjene utrošeno je 4.352.361,00 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 85.492,00 kn nisu utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, nalaže ustrojavanje evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, vođenje grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ubuduće koristiti sve zakonske mogućnosti u naplati proračunskih prihoda, navodi da vodi registar umrlih osoba koji se dostavlja u prilogu očitovanja, te da su poduzete radnje za ustrojavanje grobnog očevidnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.955.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.409.509,00 kn, što je za 1.545.491,00 kn ili 8,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn.

Dospjele obveze iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda, ako se izuzmu ostvareni prihodi od pomoći, dospjele obveze čine 60,3% ostvarenih prihoda u 2010. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima što ima za posljedicu otežano financiranje javnih potreba. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.848.281,00 kn, što je 201.719,00 kn ili 9,8% manje do plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.539.848,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 263.821,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 44.612,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala 11 zaposlenika (načelnik i zamjenika načelnika, šest zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu i tri u jedinstvenom upravnom odjelu). Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 17.886,00 kn, odnosno 10.533,00 kn neto, a najniža bruto plaća 6.274,00 kn, odnosno 4.447,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje 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 propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je u iznosu 1.788.897,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 8.944.486,00 kn), a isplaćeno je 1.803.669,00 kn ili 20,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.363.221,00 kn, odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 601.132,00 kn, održavanje javne rasvjete 154.340,00 kn, asfaltiranje i održavanje nerazvrstanih cesta 1.463.436,00 kn, čišćenje javnih prometnih površina i odvoz komunalnog otpada 187.640,00 kn, održavanje javnih prometnih površina 787.356,00 kn, opskrba vodom 22.252,00 kn i održavanje groblja u iznosu 147.065,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih ceste u iznosu 1.050.000,00 kn, gađenje javne rasvjete 1.000.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže 300.000,00 kn i izgradnju groblja i otkup zemljišta u iznosu 1.300.000,00 kn. Sadržaj navedenog Programa, osim tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta (1.050.000,00 kn) ne odnosi se na održavanje komunalne infrastrukture već na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Izmjenama i dopunama proračuna rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su planirani u iznosu 3.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.572.985,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. ovog Zakona (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i održavanje javne rasvjete). Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Sredstva predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za navedene namjene. Programom su predviđena sredstva za njegovo ostvarenje u iznosu 9.800.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna planirani su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.200.000,00 kn.

Također, program socijalne skrbi, te program javnih potrebe u kulturi i javnih potreba u športu za 2010. su doneseni u prosincu 2009., a tijekom 2010. nije bilo njihovih izmjena i dopuna. Sredstva predviđena navedenim programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračunu za navedene namjene.

Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 154.340,00 kn. Općina je s jednim izvoditeljem radova tijekom godina zaključila više ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete. Ugovori su zaključeni izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a na temelju navedene odluke predstavničkog tijelo, odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina je zaključila ugovore o dodijeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te za pogrebne usluge. Koncesije su dodijeljene ranijih godina nakon provedenih postupaka prikupljanja dvije ili više ponuda, a odluku o izboru osobe kojoj će se dodijeliti koncesija za obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. U zaključenim ugovorima o dodijeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti nije utvrđeno vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara. Odredbama članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo koja obvezno sadrži: djelatnost za koju se koncesija daje, vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 100.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti i planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva predviđena u programima održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programu javnih potreba u kulturi, športu i programu socijalne skrbi uskladiti s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna za navedene namjene. Nalaže, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, izbor osobe i zaključivanje ugovora o davanju koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je općinsko vijeće na sjednici održanoj 21. veljače 2011. donijelo odluku o objavi javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i odluku o objavi natječaja za dodjelu koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i za pogrebne poslove.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. donesen je u studenom 2009., tijekom 2010. nije bilo izmjena i dopuna plana nabave. U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te u planu nabave procijenjena vrijednost nabave za pojedine predmete nabave nije usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), 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 oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave predviđena je provedba 36 postupaka nabave roba, radova i usluga, od čega se 14 postupaka odnosi na ograničene i otvorene postupke javne nabave i 22 na nabavu roba, radova i usluga izravnim pogodbom. Ukupna planirana procijenjena vrijednost nabave iznosi 12.862.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. provedena su dva ograničena postupka javne nabave za ugovorene radova u vrijednosti 834.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te izravnim ugovaranjem zaključena su 24 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.519.657,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.396.386,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa 2.578.459,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 9.085.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.883.483,00 kn, što je za 201.517,00 kn ili 2,2% manje od plana. Ovi rashodi čine 51,1% ukupnih rashoda. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.376.101,00 kn, a izvršeni su za uredski materijal i drugi materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 49.721,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo 119.002,00 kn, usluge prijevoza 265.170 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata 331.370,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme 3.524.548,00 kn, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja 219.787,00 kn, geodetsko katastarske usluge 475.150,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije 335.461,00 kn, računalne usluge 30.197,00 kn i druge usluge u iznosu 25.695,00 kn. Postupci nabava navedenih materijala i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi osim nabave motornog goriva za potrebe transportnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i za potrebe osobnog automobila u vrijednosti 119.002,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te pribavljanja geodetskih usluga za potrebe izrade geodetskih podloga za postavljanje kućnih brojeva u vrijednosti 235.902,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava motornog goriva i pribavljanje geodetskih usluga obavljeno je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Rashodi za izgradnja vodoopskrbne mreže izvršeni su u iznosu 817.140,00 kn, odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 522.850,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže u gospodarskoj zoni 210.330,00 kn, izgradnju kamene fontane 52.217,00 kn i na stručni nadzor nad izvođenjem radova izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu 31.743,00 kn. U 2009. na temelju provedenog otvorenog postupka nabave s odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor o izgradnji vodoopskrbne mreže u vrijednosti 4.817.835,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeti u rujnu 2009. i nisu okončani iz razloga što Općina nije osigurala sredstva za izvođenje radova. Za izvedene radove u vrijednosti 522.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvođač radova je ispostavio privremeni obračun u 2010. Također, Općina je u ožujku 2010. provela ograničeni postupak nabave za izvođenje zemljanih i montažerskih radova na postavljanju kabela za elektro napajanje objekata u gospodarskoj zoni. S odabranim ponuditeljem u travnju 2010. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 492.902,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. radovi nisu započeti jer Općina nije osigurala sredstva za izvođenje radova, a njihovo izvođenje odgođeno je na neodređeno vrijeme. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 336.276,00 kn. Općina je s jednim izvođačem radova tijekom 2010. zaključila više ugovora o izgradnji javne rasvjete u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za izgradnju javne rasvjete ustupljeni su izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga uskladiti s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene, te donošenje plana nabave koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže provođenje postupaka nabave motornog goriva, pribavljanja usluga za izradu geodetskih podloga i ustupanja radova izgradnje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže postupak nabave započeti kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture koja nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, te u planu nabave na procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga koja nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna i na nabave roba i usluga u vrijednosti 199.471,00 kn izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine knjigovodstvene isprave nisu uredne i potpune, te pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 85.492,00 koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.438.132,00 kn. Za naplatu potraživanja namjenskog dijela cijene vode i zakupa poslovnih prostora u iznosu 650.935,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - U programu održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćene i planirane komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva predviđena u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programu javnih potreba u kulturi, športu i programu socijalne skrbi nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna za navedene namjene.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena, te odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena i ugovori o davanju koncesije za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i za obavljanje pogrebnih usluga nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

- U planu nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene, te plan nabave ne sadrži osnovne podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je u 2009. ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 4.817.835,00 kn s porezom na dodanu, te u travnju 2010. u vrijednosti 522.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a radovi nisu izvedeni jer Općina nije osigurala sredstva za njihovo izvođenje. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu. Nabavljena je roba u vrijednosti 119.002,00 kn, te usluga pribavljene u vrijednosti 235.902,00 kn i radovi ustupljeni u vrijednosti 336.276,00 kn izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima je 11 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Filip Stupalo. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.398.465,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.409.509,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn što s prenesenim manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 6.588.787,00 kn ili 40,2%, prihodi od poreza u iznosu 4.253.529,00 kn ili 25,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.012.853,00 kn ili 24,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i čine 34,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 4.352.361,00 kn, a sredstva u iznosu 1.284.339,00 kn nisu utrošena za utvrđene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 6.438.132,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 6.083.026,00 kn, veća su za 1.017.974,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i komunalni doprinos u iznosu 5.787.197,00 kn ili 89,9%. Za naplatu potraživanja namjenskog dijela cijene vode i zakupa poslovnih prostora u iznosu 650.935,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihod u 2010., u potpunosti su dospjele obveze.

U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 333.052,00 kn ili 6,0%, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.034.501,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.874,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.883.483,00 kn ili 51,1%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.918.233,00 kn ili 16,8%, te rashodi za zaposlene 1.848.280,00 kn ili 10,6%, naknade građanima i kućanstvima 1.713.169,00 kn ili 9,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.328.727,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od propisane. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu s zakonskim odredbama. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena, te zaključeni ugovori o davanju koncesije za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i za obavljanje pogrebnih usluga nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovoreni su radova na izgradnji vodoopskrbe u vrijednosti 4.817.835,00 kn i radovi za postavljanje elektroenergetskog sustava u gospodarskoj zoni u vrijednosti 522.850,00 kn, a nisu izvedeni jer Općina nije osigurala sredstva za njihovo izvođenje što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način. Plan nabave ne sadrži sve propisane elemente, te procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 691.180,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalazima koji se odnose na ustrojavanje i vođenje evidencija obveza i pribavljanja podataka o eksploataciji mineralnih sirovina, dok nije postupljeno prema nalazima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje sredstva predviđenih u programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, na usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračuna i na provođenje postupaka nabave, 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-18

Split, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NEREŽIŠĆA 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 Nerežišća (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 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 proračuna su planirani u iznosu 9.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.616.223,00 kn, što je za 3.283.777,00 kn ili 33,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.034.631,00 kn ili 57,7%.

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	8.400.000,00	5.660.627,00	67,4	85,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.893.000,00	1.555.440,00	82,2	23,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		899.811,00	-	13,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		583.346,00	-	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		72.283,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	2.890.000,00	1.936.768,00	67,0	29,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		246.912,00	-	3,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.689.856,00	-	25,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.715.000,00	989.503,00	57,7	15,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	22.877,00	20,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.605.000,00	966.626,00	60,2	14,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.112.000,00	788.121,00	70,9	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.111.000,00	788.121,00	70,9	11,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		742.952,00	-	11,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		45.169,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	790.000,00	390.795,00	49,5	5,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.500.000,00	955.596,00	63,7	14,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.500.000,00	955.596,00	63,7	14,4
	Ukupno	9.900.000,00	6.616.223,00	66,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.936.768,00 kn ili 29,3%, prihodi od poreza u iznosu 1.555.440,00 kn ili 23,5%, prihodi od imovine u iznosu 989.503,00 kn ili 15,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 955.596,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.178.916,00 kn ili 17,8%.

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	5.835.000,00	4.962.330,00	85,0	65,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	784.000,00	673.112,00	85,9	8,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.731.000,00	2.163.208,00	79,2	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.000,00	99.446,00	77,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	303.000,00	177.527,00	58,6	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.927.000,00	1.601.978,00	83,1	21,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	372.000,00	284.257,00	76,4	3,7
1.3.	Financijski rashodi	94.000,00	49.056,00	52,2	0,6
1.4.	Subvencije	126.000,00	125.355,00	99,5	1,7
1.5.	Pomoći	235.000,00	234.500,00	99,8	3,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	235.000,00	234.500,00	99,8	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	230.000,00	199.521,00	86,7	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.635.000,00	1.517.578,00	92,8	20,1
1.7.1.	Tekuće donacije	415.000,00	333.359,00	80,3	4,4
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	670.000,00	645.448,00	96,3	8,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	550.000,00	538.771,00	98,0	7,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.973.000,00	2.530.843,00	63,7	33,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	145.318,00	72,7	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.373.000,00	2.349.259,00	69,6	31,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	400.000,00	36.266,00	9,1	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	92.000,00	75.538,00	82,1	1,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	92.000,00	75.538,00	82,1	1,0
	Ukupno	9.900.000,00	7.568.711,00	76,5	100,0
	Manjak prihoda		952.488,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 9.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.568.711,00 kn, što je za 2.331.289,00 kn ili 23,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 952.488,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.364.740,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 412.252,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.530.843,00 kn ili 33,4%, materijalne rashode u iznosu 2.163.208,00 kn ili 28,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.517.578,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.357.082,00 kn i imaju udjel 17,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.186.008,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.459.060,00	27.652.520,00	108,6
2.	Financijska imovina	15.661.315,00	15.533.488,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	2.500.095,00	1.723.710,00	68,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	439.997,00	373.286,00	84,8
2.3.	Potraživanja	2.266.954,00	3.012.222,00	132,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.349.200,00	10.349.200,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	105.070,00	75.070,00	105,0
	Ukupno imovina	41.120.375,00	43.186.008,00	105,0
3.	Obveze	1.529.411,00	1.605.735,00	105,0
4.	Vlastiti izvori	39.590.964,00	41.580.273,00	105,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.120.375,00	43.186.008,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	41.979,00	24.608,00	58,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.333.977,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 8.116.693,00 kn (građevinski objekti u pripremi 6.855.838,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.260.855,00 kn), zemljišta 1.944.588,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 967.119,00 kn, opreme 167.358,00 kn, prijevoznih sredstava 107.157,00 kn, te izložbenih vrijednosti 15.628,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.723.710,00 kn, depozite u bankama 373.286,00 kn, potraživanja 3.012.222,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.628.364,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.377.614,00 kn, druga potraživanja 6.244,00kn), dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 75.070,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 944.505,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 473.565,00 kn i obveze za primljene zajmove 187.665,00 kn.

Općina se tijekom 2010. nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2008. kada se Općina zadužila kod poslovne banke i putem financijskog leasinga. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 263.203,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 75.538,00 kn, te koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 187.665,00 kn. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 288.696,00 kn, a odnosilo se na sredstva na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Tijekom godine utrošeno je 84.590,00 kn, te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 373.286,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-19

Split, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OKRUG 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 Okrug (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 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 proračuna su planirani u iznosu 25.120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.370.376,00 kn, što je za 3.749.624,00 kn ili 14,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.105.724,00 kn ili 10,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 3.430.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	25.120.000,00	21.370.376,00	85,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	10.145.000,00	7.290.857,00	71,9	34,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.312.266,00	83,2	15,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.578.906,00	-	16,7
1.1.3.	Općinski porezi		399.685,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	8.220.000,00	8.393.314,00	102,1	39,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		17.909,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.375.405,00	-	39,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.315.000,00	1.162.577,00	88,4	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	80.000,00	8.521,00	10,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.235.000,00	1.154.056,00	93,4	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.325.000,00	4.516.998,00	84,8	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	390.000,00	303.774,00	77,9	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.935.000,00	4.213.224,00	85,4	19,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.256.420,00	-	15,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		956.804,00	-	4,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	115.000,00	6.630,00	5,8	-
	Višak prihoda	3.430.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.550.000,00	21.370.376,00	85,1	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.393.314,00 kn ili 39,3%, prihodi od poreza u iznosu 7.290.857,00 kn ili 34,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.516.998,00 kn ili 21,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.169.207,00 kn ili 5,4%.

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	12.408.000,00	10.378.556,00	83,6	43,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.035.000,00	2.864.718,00	94,4	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.883.000,00	4.204.281,00	87,0	17,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.000,00	79.268,00	72,7	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	902.000,00	769.468,00	85,3	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.845.000,00	2.445.752,00	86,0	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	977.000,00	909.793,00	93,1	3,8
1.3.	Financijski rashodi	65.000,00	62.298,00	95,8	0,3
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	1.015.000,00	994.863,00	98,0	4,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.015.000,00	994.863,00	98,0	4,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	760.000,00	492.194,00	64,8	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.690.000,00	1.760.202,00	65,4	7,4
1.7.1.	Tekuće donacije	2.029.000,00	1.552.438,00	76,5	6,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	49.692,00	49,7	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	150.000,00	27.168,00	18,1	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	381.000,00	130.904,00	34,4	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.142.000,00	13.544.144,00	83,9	56,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	500.000,00	348.224,00	69,6	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.557.000,00	13.156.763,00	84,6	55,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	85.000,00	39.157,00	46,1	0,1
Ukupno		28.550.000,00	23.922.700,00	83,8	100,0
Manjak prihoda			2.552.324,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 28.550.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.922.700,00 kn, što je za 4.627.300,00 kn ili 16,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.552.324,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.430.776,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 878.455,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.544.144,00 kn ili 56,6%, materijalne rashode u iznosu 4.204.281,00 kn ili 17,5% i rashode za zaposlene u iznosu 2.864.718,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 3.309.557,00 kn i imaju udjel 13,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.334.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.014.700,00	57.177.549,00	127,00
2.	Financijska imovina	19.179.376,00	17.156.881,00	89,5
2.1.	Novčana sredstva	6.930.456,00	5.967.297,00	86,1
2.2.	Potraživanja	12.078.949,00	11.060.349,00	91,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	169.971,00	129.235,00	76,0
	Ukupno imovina	64.194.076,00	74.334.430,00	115,8
3.	Obveze	4.225.984,00	5.510.900,00	130,4
4.	Vlastiti izvori	59.968.092,00	68.823.530,00	114,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.194.076,00	74.334.430,00	115,8
	Izvanbilančni zapisi	2.307.290,00	3.193.835,00	138,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 29.181.265,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 16.211.051,00 kn (građevinski objekti u pripremi 14.740.511,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.470.540,00 kn), zemljišta 9.271.389,00 kn, postrojenja i opreme 1.563.547,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 845.026,00 kn, te prijevoznih sredstava 105.271,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.967.297,00 kn, potraživanja 11.060.349,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 10.767.468,00 kn, druga potraživanja 292.881,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 129.235,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.425.987,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.084.913,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OTOK

Split, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/254
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OTOK 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 Otok (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 23. svibnja do 22. 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-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 5 782 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) i članka 15. Statuta, Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. 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, 125/07 i 36/09). Općina je koncem 2010. imala osam zaposlenika, a kod proračunskog korisnika sedam 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). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Samardžić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 11.479.176,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.234.950,00 kn, što je za 1.244.226,00 kn ili 10,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.108.664,00 kn ili 17,1%.

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	10.859.176,00	10.086.400,00	92,9	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	5.072.000,00	4.473.686,00	88,2	43,7
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		4.416.449,00	-	43,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.253,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		51.984,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	1.879.176,00	1.654.059,00	88,0	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		691.157,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		962.902,00	-	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	3.354.000,00	3.173.200,00	94,6	31,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	288,00	9,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.351.000,00	3.172.912,00	94,7	31,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	554.000,00	785.455,00	141,8	7,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	548.000,00	780.874,00	142,5	7,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		461.014,00	-	4,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		319.860,00	-	3,1
1.4.2.	Drugi prihodi poslovanja	6.000,00	4.581,00	76,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	620.000,00	148.550,00	24,0	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	600.000,00	148.550,00	24,8	1,4
	Ukupno	11.479.176,00	10.234.950,00	89,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.473.686,00 kn ili 43,7%, imovine u iznosu 3.173.200,00 kn ili 31,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.654.059,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 934.005,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće za odmor nije uveden jer na području Općine nema kuća za odmor. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica.

Za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi u iznosu 316.860,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

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	9.260.000,00	8.393.029,00	90,6	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.175.000,00	2.070.135,00	95,2	21,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.354.000,00	2.997.275,00	89,4	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.500,00	21.385,00	99,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	967.000,00	858.178,00	88,7	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.990.500,00	1.802.098,00	90,5	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	375.000,00	315.614,00	84,2	3,3
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	9.574,00	73,6	0,1
1.4.	Subvencije	200.000,00	145.224,00	72,6	1,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.416.000,00	1.219.268,00	86,1	12,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.102.000,00	1.951.553,00	92,8	20,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.190.000,00	1.077.659,00	90,6	11,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	12.000,00	12.000,00	100,0	0,1
1.6.2.	Drugi rashodi	900.000,00	861.894,00	95,8	9,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.290.000,00	1.097.885,00	85,1	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	355.000,00	291.779,00	82,2	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	935.000,00	806.106,00	86,2	8,5
Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina		929.176,00	0,0	-	-
Ukupno		11.479.176,00	9.490.914,00	90,0	100,0
Višak prihoda			744.036,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.479.176,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.490.914,00 kn, što je za 1.989.000,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 929.176,00 kn umjesto 1.040.243,00 kn koliko je stvarno iznosio, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.997.275,00 kn ili 31,5%, zaposlene u iznosu 2.070.135,00 kn ili 21,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.951.553,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.471.951,00 kn i imaju udjel 26,1% u ukupno izvršenim rashodima. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.643.744,00 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	17.536.280,00	18.853.511,00	107,5
2.	Financijska imovina	645.834,00	1.790.233,00	277,2
2.1.	Novčana sredstva	8,00	744.044,00	-
2.2.	Potraživanja	545.826,00	946.189,00	173,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
	Ukupno imovina	18.182.114,00	20.643.744,00	113,5
3.	Obveze	315.558,00	522.141,00	165,5
4.	Vlastiti izvori	17.866.556,00	20.121.603,00	112,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.182.114,00	20.643.744,00	113,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 16.353.469,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, planska dokumentacija i drugo) 1.626.530,00 kn, zemljišta 480.296,00 kn, opreme 243.728,00 kn i prijevoznih sredstava 149.488,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 946.189,00 kn, novčana sredstva 744.044,00 kn i dane zajmove 100.000,00 kn.

Stanje danog zajma na početku i na kraju godine iskazano je u iznosu 100.000,00 kn. Zajam je dan pravnoj osobi u 2007., u svrhu poticanja razvoja mljekarstva na rok od jedne godine. Radi naplate zajma i obračunanih kamata Općina je podnijela tužbu Općinskom sudu te je postupak u tijeku.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 385.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 136.880,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 evidentiranje potraživanja od općinskih poreza, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja cesta i javne rasvjete, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te provođenje nabave roba, radova i usluga 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:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od općinskih poreza.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su donijeti.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije donesena.

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). 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 je propisano, 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 2012. koja je donesena u rujnu 2009. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te izraditi 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 s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u skladu sa zakonskim propisima imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima iskazan je višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u istom iznosu 744.036,00 kn, dok je Općina u 2010. imala preneseni manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.040.243,00 kn, višak prihoda tekuće godine 744.036,00 kn i manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 296.207,00 kn.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. je na računu novac u banci i blagajni iskazano stanje novčanih sredstava 744.044,00 kn, a u poslovnim knjigama i prema zadnjem izvratku poslovne banke stanje novčanih sredstava na žiro računu proračuna iznosilo je 56.129,00 kn. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u Bilanci je iskazan 1.915.574,00 kn, a prema obračunu ispravka vrijednosti iznosio je 2.528.149,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti ne sadrži ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene u 2010. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i poslovanju Općine što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu. Prema društvenom ugovoru Općina ima udjel u visini 12% temeljnog kapitala trgovačkog društva u javnom sektoru što iznosi 5.145.600,00 kn i 100,0% je vlasnik komunalnog društva s upisanim kapitalom 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja grobnica) u iznosu 210.200,00 kn i naknade za koncesije od obavljanja pogrebnih usluga prijevoza pokojnika u iznosu 40.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine te financijske izvještaje sastavljati prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama uz pridržavanje općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže se obaviti godišnji popis imovine i obveza na koncu godine sa stanjem na datum bilance, te u poslovne knjige evidentirati vrijednost udjela u komunalnim društvima i potraživanja za prihode od nefinancijske imovine i naknade za koncesije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nepravilnosti kod sastavljanja financijskih izvještaja nastali dijelom radi dostavljanja obrazaca s ugrađenim kontrolama FINI, te da će na koncu godine obaviti detaljan popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance uz procijenjenu vrijednost nekretnine u vlasništvu Općine.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.479.176,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.234.950,00 kn, što je za 1.244.226,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi od naknade za razvoj u iznosu 316.860,00 kn nisu utrošeni za održavanje objekata i uređaja za odvodnju (razvoja) već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 447.969,00 kn, na temelju općinske odluke iz veljače 2003. U odluci su navedeni slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok Odluka ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za pojedinačne slučajeve potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Jedinstveni upravni odjel Općine je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Općine nalazi se šest groblja. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo Odluku o grobljima kojom su utvrđeni uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te održavanje groblja, dok visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nije utvrđena. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Koncem 2010. potraživanja iznose 946.189,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 338.033,00 kn, naknadu za razvoj 278.645,00 kn, komunalnu naknadu 230.193,00 kn, kamate na dani zajam 51.040,00 kn, zakup poslovnih prostora 46.468,00 kn i naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 1.810,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 400.363,00 kn ili 73,3%.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 338.033,00 kn ili 35,7% i naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn ili 29,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 338.033,00 kn, nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn i kamate na dani zajam u iznosu 51.040,00 kn, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci ovrhe i sudske tužbe u ukupnom iznosu 206.048,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 31.950,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 prihode od pomoći, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknade za razvoj, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od prodaje grobnica trošiti za propisane namjene. Donijeti rješenja o plaćanju komunalne naknade obveznicima stambenih prostora te odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi visinu naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Dalje se nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u 2010. bilo pojačano trošenje proračunskih sredstava za socijalna i druga davanja, a manje se ulagalo u komunalnu infrastrukturu radi ekonomske krize i gubitka radnih mjesta. Iz navedenih razloga donesena je i odluka o oslobađanju plaćanja komunalne naknade obveznicima stambenih prostora. Izmjenom odluke utvrdit će se izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.479.176,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.490.914,00 kn, što je za 1.989.000,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.040.243,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.054.100,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je ožujku 2010. U programu nisu naznačeni izvori financiranja. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su programom u iznosu 1.280.000,00 kn, a proračunom u iznosu 2.310.000,00 kn. Općina nije podnijela izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je trebalo program donijeti krajem 2009. za slijedeću proračunsku godinu, iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te do konca ožujka podnijeti izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju programa za prethodnu godinu. Općina je donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti prema kojoj je utvrđeno da se poslovi na održavanju javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina, sanaciju divljih odlagališta i dekoraciju za blagdane povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 196.165,00 kn, ugovoreni su s pravnom osobom odabranom javnim natječajem u siječnju 2007., a poslovi su povjereni na četiri godine. Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donijelo je poglavarstvo, a ne općinsko vijeće. Za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu asfaltiranja cesta za što je u 2010. izvršeno 435.203,00 kn, proveden je postupak javne nabave u 2009., dok je radove nasipanja, betoniranja i ravnanja cesta u iznosu 146.452,00 kn obavljalo više izvoditelja na temelju narudžbenice. Usluge deratizacije i dezinsekcije koje su izvršene u iznosu 81.672,00 kn te sanacije divljih odlagališta u iznosu 16.543,00 kn ugovorene su s pravnim osobama, a odluke o odabiru izvršitelja usluge donio je načelnik, a ne općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo donosi odluku kojom utvrđuje uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina nije odlukom utvrdila uslugu deratizacije i dezinsekcije kao komunalnu djelatnost, a planirana je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršena u iznosu 81.672,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje su od lokalnog značenja za Općinu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.097.885,00 kn. Općina je donijela program izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. Program nije usklađen s proračunom jer su rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture programom planirani 1.960.000,00 kn, a proračunom 930.000,00 kn. Izvori financiranja za izgradnju grobnica predviđeni su iz komunalne naknade što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđena namjena sredstava komunalne naknade za financiranje održavanja, a ne izgradnje groblja i krematorija. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 26.617,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže program održavanja komunalne infrastrukture donijeti prije godine za koju se donosi, programom planirati izvore financiranja rashoda i do konca ožujka tekuće godine podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Nalaže se donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja te povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dalje se nalaže program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava proračuna, predvidjeti zakonom utvrđene izvore financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te do konca ožujka tekuće godine podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture donijeti u roku i u predviđenom obliku, te da će ih podnijeti na usvajanje. U 2011. raspisani su javni natječaji, te su odabrani pravni subjekti koji će obavljati održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta odnosno povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja cesta i javne rasvjete. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima u istom iznosu 744.036,00 kn, a trebalo je iskazati preneseni manjak prihoda iz prethodne godine 1.040.243,00 kn, višak prihoda tekuće godine 744.036,00 kn te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje 296.207,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu iskazano je u Bilanci u iznosu 744.044,00 kn, a u poslovnim knjigama i prema zadnjem izvratku poslovne banke iznosilo je 56.129,00 kn. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u Bilanci je iskazan u iznosu 1.915.574,00 kn, a prema obračunu ispravka vrijednosti iznosio je 2.528.149,00 kn. Za dugotrajnu imovinu nabavljenu u 2010. nije obavljen obračun ispravka vrijednosti. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 5.145.600,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 20.000,00 kn te nisu evidentirana potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 210.200,00 kn i naknade za koncesije od obavljanja pogrebnih usluga prijevoza pokojnika u iznosu 40.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknade za razvoj u iznosu 316.860,00 kn koja su umjesto za održavanje objekata i uređaja za odvodnju utrošena za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 946.189,00 kn. Za naplatu potraživanja za naknadu za razvoj u iznosu 278.645,00 kn i kamate na dani zajam u iznosu 51.040,00 kn, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Obveznicima komunalne naknade za stambeni prostor nisu donesena rješenja o plaćanju komunalne naknade, dok Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade. Visina naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nije utvrđena te nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donijeti u propisanom roku, ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, a izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu. Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, te sanacije divljih odlagališta koji su izvršeni u iznosu 876.035,00 kn nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća šest naselja s ukupno 5 782 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Samardžić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.234.950,00 kn, a rashodi u iznosu 9.490.914,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 744.036,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.040.243,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 296.207,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.473.686,00 kn ili 43,7%, imovne u iznosu 3.173.200,00 kn ili 31,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.654.059,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.366.814,00 kn i čine 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.993.825,00 kn, na žiro računu se nalazi 56.129,00 kn, a prihodi u iznosu 316.860,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja koncem godine iznose 946.189,00 kn što je 9,2% od ukupnih prihoda i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 400.363,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze 338.033,00 kn ili 35,7% i naknadu za razvoj 278.645,00 kn ili 29,4% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza nadležna Porezna uprava nije dostavila Općini podatke o poduzetim mjerama naplate, a za naplatu potraživanja za razvoj i kamate na dani zajam u iznosu 329.685,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U 2007. dana je pozajmica pravnoj osobi u iznosu 100.000,00 kn u svrhu poticanja razvoja mljekarstva na rok od jedne godine koja je utužena. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 522.141,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 206.583,00 kn ili 65,5%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 2.997.275,00 kn ili 31,5%, zaposlene u iznosu 2.070.135,00 kn ili 21,8%, te za druge rashode poslovanja 1.951.553,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi izvršeni su u iznosu 1.339.273,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donijeti u propisanom roku, ne sadrže izvore financiranja u skladu sa zakonskim odredbama, nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, te izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu nisu podnesena predstavničkom tijelu. Nije donesena odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, a povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije, te sanacije divljih odlagališta koji su izvršeni u iznosu 876.035,00 kn nije obavljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja od poreznih prihoda u poslovnim knjigama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te provođenje postupaka nabave dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na naplatu prihoda te donošenje odluke predstavničkog tijela o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-20

Split, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODBABLJE 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 Podbablje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. 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 proračuna su planirani u iznosu 6.185.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.996.770,00 kn, što je za 188.230,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.545.232,00 kn ili 32,4%.

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	6.135.000,00	5.963.271,00	97,2	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	4.275.000,00	4.259.915,00	99,6	71,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.184.661,00	99,6	69,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		45.594,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		29.660,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	1.750.000,00	1.566.919,00	89,5	26,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.266.919,00	-	21,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		300.000,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	0,00	51,00	-	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	51,00	-	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	110.000,00	136.386,00	124,00	2,3
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	110.000,00	136.386,00	124,00	2,3
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		99.638,00	-	1,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		36.748,00	-	0,6
1.5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	33.499,00	67,0	0,6
Ukupno		6.185.000,00	5.996.770,00	97,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.259.915,00 kn ili 71,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.736.855,00 kn ili 29,0%.

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	5.110.500,00	5.016.509,00	98,2	81,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	643.000,00	640.000,00	99,5	10,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.541.000,00	1.484.774,00	96,4	24,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	47.686,00	95,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	377.000,00	360.089,00	95,5	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	943.000,00	909.577,00	96,5	14,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	171.000,00	167.422,00	97,9	2,7
1.3.	Financijski rashodi	464.500,00	458.520,00	98,7	7,5
1.4.	Subvencije	70.000,00	68.460,00	97,8	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	413.000,00	403.961,00	97,8	6,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.979.000,00	1.960.794,00	99,1	32,0
1.6.1.	Tekuće donacije	873.000,00	853.222,00	97,7	13,9
1.6.2.	Rashodi iz prethodnih godina	1.106.000,00	1.107.572,00	100,1	18,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.046.500,00	1.079.116,00	103,1	17,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.026.500,00	1.059.116,00	103,2	17,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	28.000,00	28.047,00	100,2	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	28.000,00	28.047,00	100,2	0,5
Ukupno		6.185.000,00	6.123.672,00	99,0	100,0
Manjak prihoda			126.902,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 6.185.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.123.672,00 kn, što je za 61.328,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 126.902,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.632.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.759.781,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.950.219,00 kn i čine 82,5% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.960.794,00 kn ili 32,0%, materijalne rashode u iznosu 1.484.774,00 kn ili 24,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.079.116,00 kn ili 17,6% i rashode za zaposlene u iznosu 640.000,00 kn ili 10,5 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 958.988,00 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 18.203.178,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.454.809,00	16.959.557,00	103,1
2.	Financijska imovina	1.190.765,00	1.243.621,00	104,4
2.1.	Novčana sredstva	35.644,00	21.334,00	59,9
2.2.	Potraživanja	565.122,00	632.288,00	111,9
2.3.	Dani zajmovi	232.239,00	232.239,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	357.760,00	357.760,00	100,0
	Ukupno imovina	17.645.574,00	18.203.178,00	103,2
3.	Obveze	3.038.929,00	4.990.974,00	164,2
4.	Vlastiti izvori	14.606.645,00	13.212.204,00	90,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.645.574,00	18.203.178,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.011.599,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) 820.113,00 kn i opreme 127.845,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.334,00 kn, potraživanja 632.288,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 628.472,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.816,00 kn), dane zajmove 232.239,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 357.760,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.922.846,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.027.373,00 kn i obveze za zajmove 40.755,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-21

Split, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODGORA 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 Podgora (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 proračuna su planirani u iznosu 10.779.075,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.395.165,00 kn, što je za 383.910,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.545.232,00 kn ili 32,4%.

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	10.779.075,00	10.395.165,00	96,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	6.415.075,00	6.085.028,00	94,9	58,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.294.553,00	-	31,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		571.802,00	-	5,5
1.1.3.	Općinski porezi		2.218.673,00	-	21,3
1.2.	Pomoći	583.000,00	475.850,00	81,6	4,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	583.000,00	475.850,00	81,6	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	580.500,00	685.356,00	118,1	6,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200.500,00	304.909,00	152,1	2,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	380.000,00	380.447,00	100,1	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.000.500,00	3.004.705,00	100,1	28,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.127.000,00	989.345,00	87,8	9,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.873.500,00	2.015.360,00	107,6	19,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.884.504,00	-	18,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		130.856,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200.000,00	144.226,00	72,1	1,4
	Ukupno	10.779.075,00	10.395.165,00	96,4	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 6.085.028,00 kn ili 58,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.004.705,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.305.432,00 kn ili 12,6%.

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	8.176.375,00	8.018.655,00	98,1	74,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.681.000,00	1.585.974,00	94,3	14,8
1.2.	Materijalni rashodi	4.469.075,00	4.424.230,00	99,0	41,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.000,00	62.309,00	98,9	3,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	970.000,00	916.846,00	94,5	8,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.187.075,00	3.131.009,00	98,2	29,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	249.000,00	314.066,00	126,1	2,9
1.3.	Financijski rashodi	791.300,00	808.097,00	102,1	7,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	313.000,00	311.202,00	99,4	2,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	922.000,00	889.152,00	96,4	8,3
1.5.1.	Tekuće donacije	922.000,00	889.152,00	96,4	8,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.602.700,00	2.720.488,00	104,5	25,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	313.200,00	362.894,00	115,9	3,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.289.500,00	2.357.594,00	103,0	21,9
Ukupno		10.779.075,00	10.739.143,00	99,6	100,0
Manjak prihoda			343.978,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.779.075,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.739.143,00 kn, što je za 39.932,00 kn ili 0,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 343.978,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.119.479,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.463.458,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.424.230,00 kn ili 41,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.720.488,00 kn ili 25,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.585.974,00 kn ili 14,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 2.008.451,00 kn i imaju udjel 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.354.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.997.807,00	6.333.388,00	158,4
2.	Financijska imovina	4.439.329,00	7.021.602,00	158,2
2.1.	Novčana sredstva	60.092,00	155.240,00	258,3
2.2.	Potraživanja	4.379.237,00	4.597.162,00	105,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.269.200,00	-
	Ukupno imovina	8.437.136,00	13.354.990,00	158,3
3.	Obveze	1.176.253,00	1.638.887,00	139,3
4.	Vlastiti izvori	7.260.883,00	11.716.103,00	161,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.437.136,00	13.354.990,00	158,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.485.070,00 kn, građevinskih objekata 1.973.816,00 kn, opreme 952.278,00 kn, zemljišta 857.842,00 kn, te druge nefinancijske imovine 64.382,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 155.240,00 kn, potraživanja 4.597.162,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 4.566.973,00 kn i druga potraživanja 30.189,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 2.269.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 978.330,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 660.557,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.779.075,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.739.143,00 kn, što je za 39.932,00 kn ili % manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 343.978,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.119.479,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.463.458,00 kn. S obzirom na iskazni manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad plana za 199.651,00 kn ili 5,5% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODSTRANA

Split, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA:041-01/11-02/3
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 9. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODSTRANA 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 Podstrana (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 9. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 7 680 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) i članka 14. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem nema zaposlenika. Statut i drugi opći akti Općine 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 plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Miran Tomasović.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.190.003,00 kn što je za 24.412.616,00 kn ili 44,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.415.621,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 11.193.166,00 kn ili 35,9%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.115.000,00 kn nisu ostvareni, stoga je izmjenama proračuna prihode 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	22.072.000,00	31.190.003,00	141,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	11.880.000,00	10.985.547,00	92,4	35,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		9.346.443,00	-	30,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.231.664,00	-	3,9
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		407.440,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	500.000,00	407.634,00	81,5	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	144.634,00	144,6	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći	400.000,00	263.000,00	65,7	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	720.000,00	900.819,00	125,1	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	380.000,00	545.054,00	143,4	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	340.000,00	355.765,00	104,6	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.817.000,00	18.716.683,00	212,2	60,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	267.000,00	374.342,00	140,2	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.550.000,00	18.342.341,00	214,5	58,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		16.500.579,00	-	52,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.841.762,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi	155.000,00	179.320,00	115,6	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.115.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	18.115.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	9.415.621,00	0,00	-	-
	Ukupno	55.602.621,00	31.190.003,00	56,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.500.579,00 kn ili 52,9% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.985.547,00 kn ili 35,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.703.877,00 kn ili 11,9%. Općinskom odlukom iz 2001. propisani su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te prizrez porezu na dohodak po stopi 8,0%. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se, pored ostalog, 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, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju zemljišta, grobne naknade, boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 18.998.292,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.210.405,00 kn, a 12.787.887,00 kn (komunalni doprinos 12.747.965,00 kn, grobna naknada 39.922,03 kn) nije utrošeno i nalaze se na računu proračuna.

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	17.656.021,00	13.825.555,00	78,3	76,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.200.900,00	2.079.503,00	94,5	11,6
1.2.	Materijalni rashodi	8.439.221,00	5.787.086,00	68,2	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	133.000,00	115.058,00	86,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	513.000,00	641.142,00	125,0	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.313.221,00	4.670.417,00	63,9	26,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	480.000,00	360.469,00	75,1	2,0
1.3.	Financijski rashodi	111.000,00	107.519,00	96,9	0,6
1.4.	Subvencije	15.000,00	13.468,00	89,8	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	564.000,00	458.600,00	81,3	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.325.900,00	5.379.379,00	85,0	29,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.410.900,00	5.281.489,00	97,6	29,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	25.000,00	100,0	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Drugi rashodi	390.000,00	72.890,00	18,7	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.946.600,00	4.149.264,00	10,9	23,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.850.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	36.096.600,00	4.149.264,00	11,5	23,1
	Ukupno	55.602.621,00	17.974.819,00	32,3	100,0
	Višak prihoda		13.215.184,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.974.819,00 kn, što je za 37.627.802,00 kn ili 67,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 13.215.184,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn.

Znatno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 33.797.336,00 kn ili 89,1%, te je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode proračuna.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.787.086,00 kn ili 32,2%, druge rashode poslovanja 5.379.379,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.149.264,00 kn ili 23,1% i za zaposlene 2.079.503,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 579.587,00 kn i imaju udjel 3,2%.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad planiranih iznosa 128.142,00 kn ili 25,0% više, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 394.270.649,00 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 imovine	352.678.487,00	356.491.762,00	101,1
2.	Financijska imovina	20.636.176,00	37.778.887,00	183,1
2.1.	Novčana sredstva	9.415.621,00	22.850.989,00	242,7
2.2.	Depoziti	257.517,00	257.517,00	100,0
2.3.	Potraživanja	3.949.865,00	6.974.637,00	176,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.841.900,00	7.534.708,00	110,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	171.273,00	161.036,00	94,0
Ukupno imovina		373.314.663,00	394.270.649,00	105,6
3.	Obveze	2.990.445,00	3.339.655,00	111,7
4.	Vlastiti izvori	370.324.218,00	390.930.994,00	105,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		373.314.663,00	394.270.649,00	105,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 311.650.461,00 kn, građevinskih objekata 19.866.636,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (kanalizacija, javna rasvjeta i ceste) 24.974.665,00 kn. Prema evidenciji o vlasništvu Općine je zemljište površine 111 010 m² procijenjene vrijednosti 311.635.360,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 22.850.989,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.974.637,00 kn, udjele u glavnici komunalnih društava 7.534.708,00 kn i depozit (novčana sredstva iz ranijih godine kod banke u stečaju) u iznosu 257.517,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.277.179,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.476,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potraživanja za općinske poreze i namjenski dio cijene vode evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je rashode koji se odnose na izgradnju cesta, izradu projektne dokumentacije i održavanje javne rasvjete evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna. Naložio je za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, grobnu naknadu i zakup poslovnih prostora poduzimati mjere naplate. Naložio je rashode izvršavati do visine planirane proračunom. Naložio je organizirati komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u skladu sa Zakonom. Naložio je uskladiti plana nabave s proračunom i planom nabave obuhvatiti sve robe, radove i usluge.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze i potraživanja za namjenski dio cijene vode evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Rashodi za izgradnju cesta, izradu projektne dokumentacije evidentiraju se na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za održavanje javne rasvjete nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna i nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.
- Općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.
- Plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s proračunom.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i 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). 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 u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, 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 za 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 2012., 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 odgovora 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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 89.689,00 kn evidentirani su u okviru tekućih pomoći, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za usluge. Obvezne pomoćne evidencije o obvezama ne vode se uredno jer iz evidencija nisu vidljivi rokovi dospelosti i zatezne kamate. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8., 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama propisana je obveza evidentiranja rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna te vođenja i sadržaj obveznih pomoćnih knjiga te su propisani elementi koje trebaju sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te se nalaže ustrojavanje i uredno vođenje evidencije o obvezama s propisanim elementima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.190.003,00 kn što je za 24.412.616,00 kn ili 44,0% manje od plana. Potraživanja koncem godine iznose 6.974.637,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn, općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 888.406,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 27.324,00 kn, naknade za priključak na kanalizaciju u iznosu 3.000,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 204.239,00 kn, naknadu za ukop u iznosu 11.600,00 kn, prodaju grobnog mjesta u iznosu 6.000,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 63.869,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 6.048,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.382,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhu (144) za pravne i fizičke osobe u ukupnom iznosu 688.015,00 kn, od čega je naplaćeno 411.692,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknade za priključak na kanalizaciju, grobnu naknadu, naknadu za ukop, prodaju grobnog mjesta, naknade za koncesije i druga potraživanja u iznosu 335.461,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbama Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 ostvarenje tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.974.819,00 kn, što je za 37.627.802,00 kn ili 67,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 13.215.184,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.811.499,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.630.914,00 kn, javnih površina 515.812,00 kn (student servis 24.330,00 kn), skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 330.544,00kn, održavanje vodovodnih instalacija 96.313,00 kn, održavanje javne rasvjete 89.689,00 kn, deratizacija i dezinfekcija 85.177,00 kn te održavanje groblja u iznosu 63.050,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Općine, prema kojima predstavničko tijelo svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Dio komunalnih poslova koje se odnose na održavanje javnih površina, održavanje vodovodnih instalacija, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta (u iznosu 166.821,00 kn) nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, jer su poslovi povjereni izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora i odluke predstavničkog tijela.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.149.264,00 kn. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a proračun ne sadrži plan razvojnih programa te nisu vidljiva ukupna planirana ulaganja po projektima, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenta prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koje se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Navedeni Program obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja.

Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu koji nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Programe društvenih djelatnosti donio je načelnik, a prema odredbama članka 30. Statuta trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. Donošenje programa socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, te javnih potreba u športu propisano je odredbama članka 6. i 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/09), odredbama članka 1. i 9a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), te odredbama članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

U okviru tekućih donacija nisu izvršene 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 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 u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu uz proračun donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture te poslove održavanje javnih površina, vodovodnih instalacija, javne rasvjete, groblja te nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama spomenutog Zakona i odredbama Odluke predstavničkog tijela o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Nalaže se donijeti Odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Nalaže u skladu s odredbama istog Zakona uz proračun donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicijskih ulaganja. Nalaže se u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu te odredbama Statuta Općine uz proračun donijeti Program socijalne skrbi, Programe javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju, te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2010., a izmjene plana nabave su donesene u lipnju i studenom 2010. Prema planu nabave iz studenoga ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu 35.913.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) određeno je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću tijekom 2010. zaključeno je ukupno 13 ugovora u vrijednosti 3.277.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne nabave zaključeno je za nabavu usluga šest ugovora u vrijednosti 657.013,00 kn te sedam ugovora za radove u vrijednosti 2.620.926,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 1.936.622,00 od čega robe u iznosu 433.675,00 kn, radovi u iznosu 504.153,00 kn te usluge u iznosu 998.794,00 kn.

Općina je provodila propisane postupke nabave osim za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 141.072,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ove usluge planom nabave nisu planirane. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršene su izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II B. Zakona o javnoj nabavi nakon provedenog propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve robe, radove i usluge te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

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 neevidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima računskog plana proračuna i koji nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama, mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, pojedini rashodi izvršeni su iznad plana, općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 89.689,00 kn evidentirani su u okviru tekućih pomoći, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za usluge. Obvezne pomoćne evidencije o obvezama ne vode se uredno jer iz evidencija nisu vidljivi rokovi dospelosti i zatezne kamate. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.974.637,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 76,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn i općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, pored slanja opomena, pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhu (144) za pravne i fizičke osobe. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknade za priključak na kanalizaciju, grobnu naknadu, naknadu za ukop, prodaju grobnog mjesta, naknade za koncesije i druga potraživanja u iznosu 335.461,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad planiranih u iznosu 128.142,00 kn ili 25,0%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.811.499,00 kn. Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture. Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje javnih površina, održavanje vodovodnih instalacija, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta (u iznosu 166.821,00 kn) nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, jer su poslovi povjereni izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora i odluke predstavničkog tijela. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.149.264,00 kn. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a proračun ne sadrži plan razvojnih programa te nisu vidljiva ukupna planirana ulaganja, projekti ulaganja, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo. Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu, koji nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Programe društvenih djelatnosti donio je načelnik, a prema odredbama Zakona i Statuta trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Općina je provodila propisane postupke nabave, osim za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 141.072,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi Dodatka II B. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 7 680 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Miran Tomasović. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 31.190.003,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.974.819,00 kn, te je iskazan višak prihoda tekuće godine u iznosu 13.215.184,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn, te ukupan, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 18.716.683,00 kn ili 60,0% i prihodi od poreza u iznosu 10.985.547,00 kn ili 35,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.998.292,00 kn i čine 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.974.637,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 76,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn i općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn. 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. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.339.655,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 349.210,00 kn ili 11,6%.

Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.787.086,00 kn ili 32,2%, druge rashode poslovanja 5.379.379,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.149.264,00 kn ili 23,1% i za zaposlene 2.079.503,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Predstavničko tijelo nije donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture ni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijski kontrola. Plan nabave je donesen, ali nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Općina je provodila propisane postupke javne nabave osim za nabavu odvjetničkih usluga. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze i potraživanja za namjenski dio cijene vode u poslovnim knjigama te na evidentiranje rashoda za izgradnju cesta i izradu projektne dokumentacije na propisanim računima računskog plana proračuna, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranja rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima i na organiziranje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona, mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, pojedini rashodi izvršeni su iznad plana, općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s planom sredstava u proračunu, 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293

URBROJ: 613-19-11-22

Split, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POSTIRA 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 Postira (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 21. 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 proračuna su planirani u iznosu 7.195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.804.159,00 kn, što je za 1.390.841,00 kn ili 19,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.424.227,00 kn ili 19,7%.

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	6.765.000,00	5.442.372,00	80,4	93,8
1.1.	Prihodi od poreza	3.000.000,00	2.700.774,00	90,0	46,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.772.682,00	-	30,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		734.527,00	-	12,7
1.1.3.	Općinski porezi		193.565,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	2.250.000,00	1.482.098,00	65,9	25,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		406.598,00	-	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.075.500,00	-	18,5
1.3.	Prihodi od imovine	583.000,00	498.195,00	85,5	8,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	821,00	82,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	582.000,00	497.374,00	85,5	8,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	931.000,00	761.305,00	81,8	13,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	58.260,00	77,7	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	856.000,00	703.045,00	82,1	12,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		614.480,00	-	10,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		88.565,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	430.000,00	361.787,00	84,1	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	430.000,00	361.787,00	84,1	6,2
	Ukupno	7.195.000,00	5.804.159,00	80,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.700.774,00 kn ili 46,5%, pomoći u iznosu 1.482.098,00 kn ili 25,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 761.305,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 859.982,00 kn ili 14,9%.

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	5.215.000,00	4.820.577,00	92,4	75,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.316.500,00	1.293.353,00	98,2	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.542.500,00	2.403.397,00	94,5	37,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	42.654,00	106,6	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	326.000,00	314.321,00	96,4	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.056.500,00	1.941.338,00	94,4	30,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	120.000,00	105.084,00	87,6	1,6
1.3.	Financijski rashodi	137.000,00	134.157,00	97,9	2,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	145.000,00	122.050,00	84,2	1,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.074.000,00	867.620,00	80,8	13,6
1.5.1.	Tekuće donacije	824.000,00	690.838,00	83,8	10,8
1.5.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	176.782,00	70,7	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.880.000,00	1.475.540,00	78,5	23,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	25.000,00	-	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.880.000,00	1.450.540,00	77,2	22,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	99.002,00	99,0	1,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	100.000,00	99.002,00	99,0	1,5
	Ukupno	7.195.000,00	6.395.119,00	88,9	100,0
	Manjak prihoda		590.960,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 7.195.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.395.119,00 kn, što je za 799.881,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 590.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 367.292,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 958.252,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.403.397,00 kn ili 37,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.475.540,00 kn ili 23,1% i rashode za zaposlene u iznosu 1.293.353,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.222.829,00 kn i imaju udjel 19,1%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima za 2.654,00 kn ili 6,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.204.706,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.998.406,00	25.045.497,00	104,4
2.	Financijska imovina	13.533.960,00	13.159.209,00	97,2
2.1.	Novčana sredstva	314.314,00	111.588,00	35,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	288.036,00	211.817,00	73,5
2.3.	Potraživanja	2.602.410,00	2.506.604,00	96,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.329.200,00	10.329.200,00	100,0
	Ukupno imovina	37.532.366,00	38.204.706,00	101,8
3.	Obveze	3.421.950,00	3.715.350,00	108,6
4.	Vlastiti izvori	34.110.416,00	34.489.356,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.532.366,00	38.204.706,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.538.224,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.905.486,00 kn, zemljišta 2.774.371,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i znanstvena djela) 1.537.449,00 kn, postrojenja i opreme 257.037,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 32.930,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 111.588,00 kn, depozite 211.817,00 kn, potraživanja 2.506.604,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.110.995,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 384.470,00 kn, druga potraživanja 11.139,00 kn), te udjele u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu Općine 10.329.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.634.369,00 kn, obveze za rashode poslovanja 648.493,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 431.688,00 kn i obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja 800,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-23

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRGOMET 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 Prgomet (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. 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 proračuna su planirani u iznosu 4.879.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.457.632,00 kn, što je za 1.421.368,00 kn ili 29,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 436.962,00 kn ili 14,5%.

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	4.179.000,00	3.457.632,00	82,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	810.000,00	746.464,00	92,2	21,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		738.140,00	-	21,4
1.1.2.	Općinski porezi		8.324,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	2.468.000,00	1.824.897,00	73,9	52,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.337.200,00	-	38,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		487.697,00	-	14,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.000,00	565,00	56,5	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	565,00	56,5	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	900.000,00	885.706,00	98,4	25,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	900.000,00	885.706,00	98,4	25,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		368.656,00	-	10,6
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		517.050,00	-	15,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.879.000,00	3.457.632,00	70,9	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.824.897,00 kn ili 52,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 885.706,00 kn ili 25,6%. Svi drugi prihodi iznose 747.029,00 kn ili 21,6%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.179.000,00	2.969.452,00	71,1	84,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	549.000,00	527.846,00	96,1	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.352.000,00	2.293.244,00	68,4	65,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	30.295,00	86,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	390.000,00	383.161,00	98,2	10,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.740.000,00	1.705.401,00	62,2	48,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	187.000,00	174.387,00	93,3	5,0
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	8.392,00	55,9	0,2
1.4.	Pomoći	80.000,00	47.032,00	58,8	1,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	80.000,00	47.032,00	58,8	1,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	75.000,00	61.938,00	82,6	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	108.000,00	31.000,00	28,7	0,9
1.6.1.	Tekuće donacije	98.000,00	31.000,00	31,6	0,9
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	700.000,00	536.941,00	76,7	15,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	520.000,00	506.941,00	97,5	14,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	180.000,00	30.000,00	16,7	0,9
Ukupno		4.879.000,00	3.506.393,00	71,9	100,0
Manjak prihoda			48.761,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.879.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.506.393,00 kn, što je za 1.372.607,00 kn ili 28,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 48.761,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 660.797,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 709.558,00 kn. Dospjele obveze iznose 923.295,00 kn i čine 26,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.293.244,00 kn ili 65,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 536.941,00 kn ili 15,3%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 676.208,00 kn i imaju udjel 19,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.185.320,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.629.549,00	8.571.654,00	99,3
2.	Financijska imovina	219.461,00	2.613.666,00	1 190,9
2.1.	Novčana sredstva	24.937,00	100.548,00	403,00
2.2.	Potraživanja	120.490,00	85.679,00	71,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.347.658,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.034,00	79.781,00	107,8
	Ukupno imovina	8.849.010,00	11.185.320,00	126,4
3.	Obveze	788.199,00	923.295,00	117,1
4.	Vlastiti izvori	8.060.811,00	10.262.025,00	127,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.849.010,00	11.185.320,00	126,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.252.420,00 kn, građevinskih objekata 2.296.761,00 kn, prijevoznih sredstava 10.657,00 kn, te opreme 11.816,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 100.548,00 kn, potraživanja 85.679,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 48.498,00 kn, druga potraživanja 37.181,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.347.658,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 79.781,00 kn.

Obveze se odnose na obveza za rashode poslovanja u iznosu 831.160,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 92.135,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-24

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRIMORSKI DOLAC 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 Primorski Dolac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

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 koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna planirani su u iznosu 7.107.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.952.490,00 kn što je za 1.154.760,00 kn ili 16,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 463.931,00 kn ili 7,2%.

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	6.299.250,00	5.189.887,00	82,4	87,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.240.300,00	1.057.961,00	85,1	17,8
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.016.748,00	-	17,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.876,00	-	0,4
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		19.337,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	4.401.750,00	3.623.218,00	82,3	60,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.486,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.620.732,00	-	60,8
1.3.	Prihodi od imovine	13.200,00	10.512,00		0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	350,00	35,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00	10.162,00	83,3	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	641.000,00	497.196,00		8,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	54.000,00	29.640,00	54,9	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	587.000,00	467.556,00	-	7,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		394.374,00	-	6,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		73.182,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	1.000,00	100,0	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	780.000,00	762.603,00	97,8	12,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	700.000,00	683.384,00	97,6	11,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	79.219,00	99,0	1,3
3.	Višak prihoda i primitaka	28.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.107.250,00	5.952.490,00	83,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.623.218,00 kn ili 60,8 % i prihodi od poreza u iznosu 1.057.961,00 kn ili 17,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.271.311,00 kn ili 21,4%.

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	1.804.350,00	1.679.267,00	93,1	28,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	257.000,00	279.930,00	108,9	4,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.232.100,00	1.142.473,00	92,7	19,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.500,00	46.608,00	84,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	179.000,00	155.662,00	87,0	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	711.400,00	677.112,00	95,2	11,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	286.200,00	263.091,00	91,9	4,5
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.992,00	99,9	0,2
1.4.	Subvencije	12.000,00	6.959,00	58,0	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	95.000,00	90.319,00	95,1	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	197.250,00	148.594,00	75,3	2,5
1.6.1.	Tekuće donacije	153.000,00	103.194,00	67,4	1,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	14.250,00	14.250,00	100,0	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	31.150,00	103,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.242.900,00	4.103.765,00	78,3	70,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.225.000,00	1.323.082,00	108,00	22,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.017.900,00	2.780.683,00	69,2	47,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	60.000,00	60.000,00	100,0	1,0
	Ukupno	7.107.250,00	5.843.032,00	82,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		109.458,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.107.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.843.032,00 kn što je za 1.264.218,00 kn ili 17,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 109.458,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 29.074,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.532,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.103.765,00 kn ili 70,3%, te materijalne rashode u iznosu 1.142.473,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 596.794,00 kn i imaju udjel 10,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.219.977,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.596.090,00	21.351.914,00	121,3
2.	Financijska imovina	811.743,00	868.063,00	106,9
2.1.	Novčana sredstva	29.074,00	11.590,00	39,9
2.2.	Potraživanja	353.024,00	426.828,00	120,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	429.645,00	429.645,00	100,0
	Ukupno imovina	18.407.833,00	22.219.977,00	120,7
3.	Obveze	1.797.660,00	1.449.061,00	80,6
4.	Vlastiti izvori	16.610.173,00	20.770.916,00	125,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.407.833,00	22.219.977,00	120,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 19.526.613,00 kn, zemljišta 1.719.265,00 kn, postrojenja i opreme 103.056,00 kn, te računalnih programa 2.980,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.590,00 kn potraživanja u iznosu 426.828,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 391.757,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.071,00 kn), te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 429.645,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.064.439,00 kn i obveze za rashode poslovanja 384.622,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.107.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.843.032,00 kn što je za 1.264.218,00 kn ili 17,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 109.458,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 29.074,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.532,00 kn.

Iznad plana za 122.162,00 kn ili 8,1% izvršeni su rashodi za zaposlene, izvanredni rashodi i rashodi za nabavu neproizvedene imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-25

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PROLOŽAC 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 Proložac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

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 koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna planirani su u iznosu 9.200.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.428.217,00 kn što je za 227.717,00 kn ili 2,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.212.504,00 kn ili 14,8%.

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	9.200.500,00	9.428.217,00	102,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.625.000,00	2.603.285,00	99,2	27,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.527.996,00	-	26,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.532,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		33.757,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	6.150.000,00	6.403.254,00	104,1	67,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.094.307	-	22,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.308.947,00	-	45,7
1.3.	Prihodi od imovine	25.500,00	23.813,00	93,4	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	241,00	48,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.000,00	23.572,00	94,3	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	400.000,00	366.962,00	91,7	3,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	164.691,00	-	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	400.000,00	202.271,00	50,6	2,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		180.305,00	-	1,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.966,00	-	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	30.903,00	-	0,3
	Ukupno	9.200.500,00	9.428.217,00	102,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.403.254,00 kn ili 67,9 % i prihodi od poreza u iznosu 2.603.285,00 ili 27,6%. Svi drugi prihodi iznose 421.678,00 kn ili 4,5%.

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	3.873.500,00	4.360.364,00	112,6	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	275.000,00	576.533,00	209,7	6,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.230.000,00	1.400.842,00	113,8	16,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.000,00	40.300,00	134,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	537.000,00	695.149,00	129,5	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	538.000,00	440.589,00	81,9	5,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	125.500,00	224.804,00	179,1	2,6
1.3.	Financijski rashodi	5.000,00	6.488,00	129,8	0,1
1.4.	Subvencije	70.000,00	89.714,00	128,2	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	511.000,00	713.841,00	139,7	8,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.782.000,00	1.572.946,00	88,3	18,5
1.6.1.	Tekuće donacije	1.712.000,00	1.572.946,00	88,3	18,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.327.000,00	4.163.652,00	78,2	48,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.327.000,00	4.163.652,00	78,2	48,8
Ukupno		9.200.500,00	8.524.016,00	92,7	100,0
Višak prihoda			904.201,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.200.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.524.016,00 kn što je za 676.484,00 kn ili 7,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 904.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 461.531,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 442.670,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.163.652,00 kn ili 48,8%, materijalne rashode u iznosu 1.400.842,00 kn ili 16,4%, te tekuće donacije u iznosu 1.572.946,00 kn ili 18,5%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 1.386.576,00 kn i imaju udjel 16,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.622.464,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.751.019,00	20.896.847,00	111,4
2.	Financijska imovina	1.589.477,00	1.725.617,00	108,6
2.1.	Novčana sredstva	200.521,00	204.706,00	102,1
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	919,00	-
2.3.	Potraživanja	943.056,00	981.092,00	104,0
2.4.	Zajmovi	0,00	93.000,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	445.900,00	445.900,00	100,0
Ukupno imovina		20.340.496,00	22.622.464,00	111,2
3.	Obveze	1.134.793,00	328.694,00	29,0
4.	Vlastiti izvori	19.205.703,00	22.293.770,00	116,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.340.496,00	22.622.464,00	111,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.024.851,00 kn, postrojenja i opreme 291.055,00 kn, prijevoznih sredstava 42.000,00 kn, umjetnička djela 3.680,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 3.535.261,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 204.706,00 kn, jamčevne pologe 919,00 kn, potraživanja 981.092,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 951.092,00 kn, druga potraživanja 30.000,00 kn), dane zajmове 93.000,00 kn, te udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 445.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 97.353,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 231.341,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.200.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.524.016,00 kn, što je za 676.484,00 kn ili 7,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 904.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 461.531,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 442.670,00 kn.

Iznad plana za 695.918,00 kn ili 33,3% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUČIŠĆA

Split, rujan 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 2007.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA:041-01/11-02/296
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 6. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUČIŠĆA 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 Pučišća (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 13. lipnja do 6. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 224 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U općinskoj upravi u 2010. bilo je devet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Narodna knjižnica) u kojim je na koncu godine bilo osam zaposlenih djelatnika. Statut je donesen i usklađen je s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Drugi opći akti koje se odnose na Odluku o ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela i Pravilnika o unutrašnjem ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela doneseni su 2002. i nisu usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta, jer su nakon 2002. donesene četiri izmjene Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi (2005., 2007., 2008. i 2009.), a u kolovozu 2009. donesen je novi Statut. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Marino Kaštelan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.830.754,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.812.999,00 kn, što je za 4.017.755,00 kn ili 40,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.770.718,00 kn ili 23,3%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.323.588,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.490.625,00 kn ili 99,6%. Stoga je izmjenama i dopunama proračuna trebalo realnije planirati navedene 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.334.000,00	5.806.870,00	69,7	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.488.500,00	2.591.945,00	74,3	44,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.173.754,00	-	37,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		289.589,00	-	5,0
1.1.3.	Općinski porezi		128.602,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	1.000.000,00	956.323,00	95,6	16,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		365.702,00	-	6,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		590.621,00	-	10,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.209.000,00	785.412,00	35,6	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	515,00	4,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.197.000,00	784.897,00	35,7	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.601.500,00	1.400.906,00	87,5	24,1
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	230.500,00	182.801,00	79,3	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.371.000,00	1.218.105,00	88,8	21,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		376.912,00	-	6,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		841.193,00	-	14,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	35.000,00	72.284,00	206,5	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.496.754,00	6.129,00	0,4	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.490.754,00	0,00	0,0	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	6.129,00	102,2	0,1
	Ukupno	9.830.754,00	5.812.999,00	59,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 2.591.945,00 kn koji čine 44,6% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.218.105,00 kn koji čine 21,0% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 956.323,00 kn ili 16,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.046.626,00 kn ili 17,9%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Općini, pomoći, spomeničke rente, koncesija, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za financiranje programa vodoopskrbe i odvodnje, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.785.865,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,9%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 77.119,00 kn koja 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	5.356.550,00	4.854.075,00	90,6	73,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.643.800,00	1.613.651,00	98,2	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.498.500,00	2.471.518,00	98,9	37,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	91.500,00	98.255,00	107,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	360.700,00	340.873,00	94,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.757.200,00	1.734.669,00	98,7	26,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	289.100,00	297.721,00	103,0	4,4
1.3.	Financijski rashodi	201.250,00	187.806,00	93,3	2,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	97.000,00	134.150,00	138,3	2,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	916.000,00	446.950,00	48,8	6,7
1.5.1.	Tekuće donacije	579.000,00	171.832,00	29,7	2,5
1.5.2.	Kazne penali i naknade štete	337.000,00	275.118,00	81,6	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.416.200,00	1.332.133,00	94,1	20,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	329.000,00	255.690,00	77,7	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.087.200,00	1.076.443,00	99,0	16,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	410.000,00	453.202,00	110,5	6,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	410.000,00	405.702,00	99,0	6,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	47.500,00	-	0,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.648.004,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.830.754,00	6.639.410,00	67,5	100,0
	Manjak prihoda		826.411,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.830.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.410,00 kn, što je za 3.191.344,00 kn ili 32,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.471.518,00 kn ili 37,3%, za zaposlene 1.613.651,00 kn ili 24,4%, za nabavu nefinancijske imovine 1.332.133,00 kn ili 20,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 453.202,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 768.906,00 kn i imaju udjel 11,5 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.347.275,00 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 imovine	21.360.637,00	21.924.434,00	102,6
2.	Financijska imovina	12.093.867,00	12.422.841,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	338.811,00	213.833,00	63,1
2.2.	Depoziti	65.890,00	33.618,00	51,0
2.3.	Potraživanja	1.338.818,00	1.777.542,00	132,7
2.4.	Dani zajmovi	1.148,00	1.148,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.349.200,00	10.396.700,00	100,4
Ukupno imovina		33.454.504,00	34.347.275,00	102,6
3.	Obveze	3.154.846,00	3.900.127,00	123,6
4.	Vlastiti izvori	30.299.658,00	30.447.148,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.454.504,00	34.347.275,00	102,6
Izvanbilančni zapisi		2.686.314,00	2.280.612,00	84,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 815.374,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija i prostorni planovi) 1.590.293,00 kn, građevinske objekte 18.962.261,00 kn, opremu 30.073,00 kn, građevinske objekte u pripremi (zaobilaznica i radna zona) 464.580,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 61.853,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 213.833,00 kn, depozit (sredstva kod HBOR-a) 33.618,00 kn, potraživanja 1.777.542,00 kn (za prihode poslovanja 1.666.284,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 67.105,00 kn i druga potraživanja 40.854,00 kn), dane zajmove 1.148,00 kn, te udjele u glavnici 10.396.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.958.716,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 651.940,00 kn, primljene zajmove 1.273.504,00 kn, te naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 15.967,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznosile su 3.792.362,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na početku godine iznosili su 2.686.314,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 405.702,00 kn te stanje na koncu godine iznosi 2.280.612,00 kn. Odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Općine kod uzimanja kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za izgradnju II. faze kanalizacije.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom, voditeljem računovodstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 ažuriranje i praćenje podatke u izvanbilančnim evidencijama o danim jamstvima komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, obaviti popis imovine i obveza, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s zakonskim odredbama, za komunalne poslove skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ugovor zaključiti u skladu sa zakonskim odredbama, poslove stručnog nadzora povjeriti ovlaštenoj osobi, sastaviti zapisnike o primopredaji radova kod završetka izgradnje objekata, pri zaključenju ugovora o izgradnji objekata ugovoriti instrumente osiguranja za dobro izvršenje posla te provoditi propisane postupke javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U izvanbilančnim evidencijama ažurirani su i praćeni podaci o danim jamstvima komunalnu društvu u suvlasništvu Općine.
- Poslovi stručnog nadzora kod gradnje objekata povjereni su ovlaštenoj osobi.
- Kod završetka gradnje objekata sastavljeni su zapisnici o primopredaji objekata.
- Pri zaključenju ugovora o izgradnji objekata ugovoreni su instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla.
- Propisani postupci javne nabave su provedeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo.
- Popis imovine i obveza nije proveden.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane.
- Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
- Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu nije donesena.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te održavanja javne rasvjete nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.
- Ugovor o obavljanju komunalnih poslova odvoza i odlaganja komunalnog otpada nije zaključen u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i 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). 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 u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, 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 za 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 2012., 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 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 navodi da će postupiti po danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za 2010. Općina nije obavila popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u vrijednosti 1.061.200,00 kn ili 2,74% udjela u vlasništvu.

Nisu evidentirana potraživanja od naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što nije u skladu s odredbom članka 97. i 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbama članka 5.,15.,16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza svake proračunske godine sa stanjem na datum bilance. Daljnjim odredbama je određeno da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Za telekomunikacijske usluge izvršeni su rashodi u iznosu 56.997,00 kn. Za korištenje mobilnih telefona Općina nije donijela Odluku o visini i načinu korištenja, stoga Državni ured za revizije predlaže donijeti odluku kojom će se utvrditi visina i način korištenja mobilnih uređaja.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 313.902,00 kn. Izvršeni su za potrebe zdravstvenih odnosno za laboratorijske usluge (65.085,00 kn), poslove čišćenja i održavanja javnih površina (159.074,00 kn), za poslove naplate lučke pristojbe (28.016,00 kn) za usluge čišćenje općinskih prostorija i ambulante (38.602,00 kn) te za zamjenu odsutnih djelatnika u dječjem vrtiću (23.135,00 kn). Ovi rashodi nisu evidentirani po namjeni izvršenja u proračunu što nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu i odredbom članka 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu prema kojima su računskim planom utvrđeno brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojim je proračun obvezan knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršeni su u iznosu 51.937,00 kn. Ugovorom koji je zaključen u siječnju 2010. ugovoreno je pružanju pravne pomoći i zastupanje te plaćanje mjesečnog paušala. Računi ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga već se samo navodi ugovoreni mjesečni paušal, stoga je potrebno ugovorom definirati vrstu usluga te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provesti propisani popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja koja se odnose na naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Rashode koji se odnose na zdravstvene usluge, poslove čišćenja i održavanja javnih površina, poslove naplate lučke pristojbe, usluge čišćenje općinskih prostorija i ambulante te za zamjenu odsutnih djelatnika u dječjem vrtiću organizirati u skladu s zakonskim propisima te proračunom planirati i u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računskog plana proračuna.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.830.754,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.812.999,00 kn, što je za 4.017.755,00 kn ili 40,9% manje od plana.

Prihodi od naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 229.881,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod proračuna jer je za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada Općina s koncesionarom zaključila Ugovor i dodatak ugovoru u 2006. i 2010. na razdoblje od dvadeset godina odnosno do 2026. Ugovorom je koncesionaru povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada i glomaznog otpada, te odlaganja komunalnog otpada. Ugovorena je koncesijska naknada u iznosu 400.000,00 kn koja je plaćena u ranijim godinama. Općina je u 2010. temeljem računa, za poslove odvoza i odlaganja komunalnog otpada ispostavljenih u skladu s odredbama istog ugovora, evidentirala rashode u iznosu 691.014,00 kn. Stoga je potrebno preispitati odredbe ugovora i ugovor zaključiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te se navedene djelatnosti financiraju iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.777.542,00 kn što je za 438.724,00 kn ili 32,8% više u odnosu na raniju godinu. Od ukupno iskazanih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 1.758.564,00 kn, a nedospjela 18.978,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 227.296,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.666.284,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 67.105,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 44.153,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 547.832,00 kn, naknadu za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 384.495,00 kn, naknadu za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 352.502,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 181.158,00 kn, prihode od eko – rente u iznosu 98.640,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 36.233,00 kn, lučke pristojbe u iznosu 34.927,00 kn i potraživanja za zakup javno prometnih površina u iznosu 26.092,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od naknada za bolovanje u iznosu 40.854,00 kn. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade i naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 63.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem 25 izdanih rješenja o ovrsi po kojima je do konca godine naplaćeno 40.326,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 547.832,00 kn Općina nema saznanja od Porezne uprave jesu li poduzimane mjere naplate.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, eko - rente, lučkih pristojbi, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.147.554,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost 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. Isto tako predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalnih poslova prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada putem koncesije preispitati odredbe ugovora i postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.830.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.410,00 kn, što je za 3.191.344,00 kn ili 32,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa 52.526,00 kn ili 11,0% više. Izdaci za udjele izvršeni su u iznosu 47.500,00 kn, a nisu planirani proračunom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženje novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.613.651,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.355.854,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 234.952,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 22.845,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika općinske uprave za 2010. postupljeno je u skladu s člankom 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nije donijela Odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika te službenike i namještenike. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za financiranje javnih potreba socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 134.150,00 kn, za financiranje javnih potreba u kulturi 313.114,00 kn te za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 25.000,00 kn. Programi javnih potreba nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Također uz proračun donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija izvršene su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.000,00 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.410.034,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 314.458,00 kn, održavanje javne rasvjete 73.345,00 kn, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 691.014,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 159.074,00 kn, te električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 141.741,00 kn. Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Predstavničko tijelo donijelo je 2002. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora te Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Spomenute odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer su donesene izmjene Zakona, a Općina nije donijela izmjene Odluka. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen, međutim donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela, dok su poslovi održavanja i čišćenja javnih površina povjereni na temelju ugovora o djelu što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanje i čišćenje javnih površina povjeravaju na temelju pisanog ugovora s fizičkom ili pravnom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela.

Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Postupke javne nabave provodilo je komunalno društvo (udjel u vlasništvu 14,3 %), a Općina je ugovorom investitorska prava prenijela na komunalno društvo. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn za kreditno zaduženje u iznosu 553.771,00 EUR-a. Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom. Općina nije poštivala odredbe ugovora i nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, te su objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređena je 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Predlaže se urediti odnose s komunalnim društvom u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine planirane proračunom i ne izvršavati izdatke koji nisu planirani proračunom. Nalaže se donijeti Odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika te službenike i namještenike. Nalaže se programe koji se odnose na financiranje javnih potreba socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, te za financiranje javnih potreba u sportu uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Također se nalaže Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu a Programom utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te održavanje i čišćenje javnih površina organizirati u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Donijeti Odluku o određivanju komunalnih djelatnostima značajnih za Općinu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

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 zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, obavljanje popisa imovine i obveza, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te javne rasvjete u skladu s zakonskim odredbama, ugovor o komunalnim poslovima skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada zaključiti u skladu s zakonskim odredbama, Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina nije obavila popis imovine i obveza za 2010. U poslovnim knjigama nije evidentiran udio u trgovačkom društvu u vrijednosti 1.061.200,00 kn ili 2,74% udjela u vlasništvu. Potraživanja od naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 313.902,00 kn i nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna po namjeni izvršenja u proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.758.564,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 547.832,00 kn Općina nema saznanja jesu li poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, naknade za eko – rentu, lučkih pristojbi, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.147.554,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od naknade za obavljanje komunalnih djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 229.881,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod proračuna jer je za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada Općina s koncesionarom zaključila Ugovor i dodatak ugovoru u 2006. i 2010. na razdoblje od dvadeset godina odnosno do 2026. Ugovorena je koncesijska naknada u iznosu 400.000,00 kn koja je plaćena u ranijim godinama. Općina je u 2010. temeljem računa, za poslove odvoza i odlaganja komunalnog otpada ispostavljenih u skladu s odredbama istog ugovora, evidentirala rashode u iznosu 691.014,00 kn. Stoga je potrebno preispitati odredbe ugovora te postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te se navedene djelatnosti financiraju iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda nad rashodima i izdacima koncem godine iznosi 3.474.415,00 kn, a dospjele obveze 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Pojedini proračunski rashodi izvršeni su za 52.526,00 kn ili 11,0% više od planiranih proračunom. Izvršeni su izdaci za kupnju udjela u iznosu 47.500,00 kn, a nisu planirani proračunom. Općina nije donijela Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.410.034,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja što onemogućuje praćenje izvršenja programa održavanja. Komunalni poslovi koji se odnose na održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja i čišćenja javnih površina nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama jer su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez odluke predstavničkog tijela dok su poslovi održavanja i čišćenja javnih površina povjereni na temelju ugovora o djelu. Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn. Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom, čije odredbe nije poštivala jer nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, te su objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina 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. Javna vodoopskrba uređena je 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća tri naselja je s ukupno 2 224 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marino Kaštelan. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.812.999,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.639.410,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 2.591.945,00 kn koji čine 44,6% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.400.906,00 kn koji čine 24,1% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 956.323,00 kn ili 16,5%. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 33.618,00 kn odnose se na novčana sredstva kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 2.280.612,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 1.148,00 kn, a odnose se na sredstva dana u svrhu realizacije programa poticanja poduzetništva ranijih godina. Dospjele obveze (bez kreditnog zaduženja) su koncem godine iskazane u iznosu 2.287.044,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 109.106,00 kn ili 4,8%. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.471.518,00 kn ili 37,3%, za zaposlene 1.613.651,00 kn ili 24,4%, za nabavu nefinancijske imovine 1.332.133,00 kn ili 20,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 453.202,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U vezi obračuna i isplate plaća Općina nije donijela odgovarajuće Odluke, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. Održavanje komunalne infrastrukture nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama jer su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, i javne rasvjete povjereni izravnom pogodbom bez odluke predstavničkog tijela dok su poslovi čišćenja i održavanja javnih površina povjereni putem ugovora o djelu. Ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn.

Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom, čije odredbe nije poštivala jer nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Plan nabave je donesen i provedeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na praćenje i ažuriranje podataka o danim jamstvima, povjeravanje poslova stručnog nadzora ovlaštenoj osobi, sastavljanje zapisnika o primopredaji objekata, ugovaranje instrumenata osiguranja za dobro izvršenje posla, te provođenje propisanih postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na evidentiranje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje sredstava utvrđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete te poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u skladu s zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUNOVIĆI

Split, kolovoz 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/297
URBROJ: 613-01-01-6

Split, 31. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUNOVIĆI 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 Runovići (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 13. lipnja do 31. kolovoza 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina ima status treće skupine područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 524 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su dva zaposlenika. Tijekom 2010. u Općini je bilo zaposleno devet osoba na određeno vrijeme na temelju programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanova za predškolski odgoj) u kojem rade tri zaposlenika. Zaposlenici u proračunskom korisniku nisu iskazani u godišnjem financijskom izvještaju. 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 Uredbi o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općni akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lešina.

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 3.355.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.345.658,00 kn, što je za 10.182,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 46.953,00 kn ili 1,4%.

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	3.355.840,00	3.345.658,00	99,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.405.300,00	2.395.624,00	99,6	71,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		2.374.452,00	-	71,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.305,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		15.867,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	778.540,00	777.206,00	99,8	23,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		420.952,00	-	12,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		356.254,00	-	10,6
1.3.	Prihodi od imovine	800,0	885,0	110,6	0,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	800,0	800,0	110,6	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	171.200,00	171.943,00	100,4	5,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima		171.943,00	100,4	5,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.675,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		68.268,00	-	2,0
Ukupno:		3.355.840,00	3.345.658,00	99,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.395.624,00 kn ili 71,6% i prihodi od pomoći u iznosu 777.206,00 kn ili 23,2%. Svi drugi prihodi iznose 172.828,00 kn ili 5,2%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na tvrtku i porez na potrošnju. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 192.765,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koju su ostvarila trgovačka društva na području Općine, a korištene su za tekuće proračunske potrebe. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 228.187,00 kn doznačene su za saniranje štete na poljoprivrednim usjevima uslijed izlivanja rijeke, te za ogrjev socijalno ugroženih i za saniranje divljih odlagališta komunalnog otpada na području Općine.

Kapitalne pomoći u iznosu 356.254,00 kn doznačila je Županijska uprava za ceste za sufinansiranje rekonstrukcije lokalne ceste, te Županijski proračun za rekonstrukciju krova športske dvorane i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu opreme (kontejnera) za odlaganje komunalnog otpada. Kapitalne pomoći su utrošene za utvrđene namjene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, vodni doprinos, prihode od prodaje grobnica i prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i na prihode doznačene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 933.751,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,9%. Utrošeni su za propisane namjene.

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	2.890.862,00	2.888.902,00	99,9	92,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	579.592,00	579.588,00	100,0	18,5
1.2.	Materijalni rashodi	912.590,00	917.108,00	100,5	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.740,00	96.732,00	100,0	3,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	441.800,00	449.083,00	101,6	14,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	273.050,00	271.305,00	99,4	8,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	101.000,00	99.988,00	99,0	3,2
1.3.	Financijski rashodi	6.500,00	6.364,00	97,9	0,2
1.4.	Subvencije	1.000,00	970,00	97,0	0,0
1.5.	Dane pomoći	366.400,00	366.400,00	100,00	11,6
1.5.1.	Dane tekuće pomoći	296.400,00	296.400,00	100,00	9,4
1.5.2.	Dane kapitalne pomoći	70.000,00	70.000,00	100,00	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	462.780,00	456.672,00	98,7	14,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	562.000,00	561.800,00	100,0	17,9
1.7.1.	Tekuće donacije	562.000,00	561.800,00	100,0	17,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	255.710,00	251.148,00	98,2	8,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.910,00	30.903,00	100,0	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	224.800,00	220.245,00	98,0	7,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	209.268,00	0,00	-	-
Ukupno		3.355.840,00	3.140.050,00	93,6	100,0
Višak prihoda			205.608,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.355.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.140.050,00 kn, što je za 215.790,00 kn ili 6,4% manje od plana. Općina je u proračunu pogrešno i nepotrebno planirala pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 209.268,00 kn. Pregledom financijskih izvještaja za 2007., 2008. i 2009. utvrđen je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn.

Rashodi proračuna izvršeni su u okvirima planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 917.108,00 kn ili 29,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 579.588,00 kn ili 18,5%, drugi rashodi poslovanja 561.800,00 ili 17,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 456.672,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 624.882,00 kn i čine 19,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.987.375,00 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	11.237.685,00	11.449.701,00	101,9
2.	Financijska imovina	332.066,00	537.674,00	161,9
2.1.	Novčana sredstva	21.351,00	226.959,00	1 063,0
2.2.	Dani zajmovi	72.442,00	72.442,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	238.273,00	238.273,00	100,0
	Ukupno imovina	11.569.751,00	11.987.375,00	103,6
3.	Obveze	0,00	0,00	
4.	Vlastiti izvori	11.569.751,00	11.987.375,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.569.751,00	11.987.375,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.912.951,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 536.750,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 226.959,00 kn, dane zajmove trgovačkom društvu u suvlasništvu za kupnju komunalnog vozila 72.442,00 kn i na dionice i udjele u glavnici u iznosu 238.273,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 obavljanje godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za općinske poreze i od porezne uprave zatražiti izvješće o poduzetim mjerama naplate, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i prihoda od pomoći, iskazivanje pojedinih rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, donošenje odluke o grobljima i stvaranje uvjeta za naplatu grobljanske naknade, pravodobno donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i usklađivanje sredstva predviđenih programom s planiranim u proračunu, te povjeravanje i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je godišnji popis imovine, obveza i potraživanja.
- Prihodi su utrošeni su za propisane namjene.
- Program održavanja komunalne infrastrukture pravodobno je donesen i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu za navedene namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
- Od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.
- Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana
- Odluka o visini grobne naknade nije donesena i nisu utvrđeni obveznici plaćanja.
- Povjeravanje i obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete nije u skladu 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 i 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 je propisano, 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. 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, 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 nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu 1.106.397,00 kn, te višak prihoda tekuće godine i višak prihoda koji se prenosi u sljedeću godinu u istom iznosu 205.608,00 kn. Pregledom financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2007., 2008. i 2009. utvrđeno je da je trebalo iskazati višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn, višak tekuće godine 205.608,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn. Općina je u tijeku obavljanja revizije u poslovnim knjigama ispravila navedene podatke i točno iskazala preneseni višak prihoda iz ranijih godina. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 127/05 i 127/07) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Potraživanja su koncem 2010. u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 134.046,00 kn i u cijelosti su dospjela. U potpunosti se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade. U godišnjim financijskim izvještajima za 2009. i 2010. nisu iskazivana potraživanja, te u glavnoj knjizi za 2010. nisu iskazana potraživanja za općinske poreze koja su koncem godine iznosila 244.754,00 kn. Odnose se na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 228.674,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 16.080,00 kn. Netočno iskazivanje potraživanja u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o računovodstvu proračuna i Računskom planu po kojoj 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.

Na računima rashoda u skupini pomoći dane unutar opće države iskazani su rashodi u iznosu 366.400,00 kn, odnose se na doznačena sredstva ustanovi predškolskog odgoja za plaće i materijalne rashode u iznosu 275.000,00 kn, tekuće donacije općinskom sudu u Imotskom za poboljšanje rada zemljišno knjižnog odjela 21.399,00 kn i na kapitalne donacije osnovnoj školi za rekonstrukciju krova športske dvorane u iznosu 70.000,00 kn. Na računima subvencija su iskazane plaćene premije osiguranja imovine odnosno poljoprivrednih usjeva u iznosu 970,00 kn. Dane pomoći ustanovi predškolskog odgoja odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 226.903,00 kn i preostalih 48.097,00 kn na materijal i energiju za potrebe proračunskog korisnika, pomoći dane osnovnoj školi u iznosu 70.000,00 kn odnose se na kapitalne donacije, te pomoći dane općinskom sudu u Imotskom u iznosu 21.399,00 kn na tekuće donacije i subvencije u iznosu 970,00 kn za plaćene premije osiguranja poljoprivrednih usjeva također se odnose na tekuće donacije građanima i udrugama građana i kao takve trebalo ih je iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja financijskih izvještaja pridržavati se općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazivati sve vrste potraživanja. Nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.355.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.345.658,00 kn, što je za 10.182,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. Potraživanja su u poslovnim knjigama koncem 2010. iskazana u iznosu 134.046,00 kn, odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade, a u izvana bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze koja su koncem godine iznosila 244.754,00 kn. U financijskim izvještajima (Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2010.) nema navedenih potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn (porez na tvrtku i porez na potrošnju) Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 103.675,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od poslovnog prostora. Prihodi od komunalne naknade za korisnike stambenog prostora nisu ostvareni. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 349.484,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz studenog 2003. utvrđeni su uvjeti za plaćanje komunalne naknade za korisnike stambenog, garažnog i poslovnog prostora, za korisnike građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te za korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta. U 2010. Općina nije utvrdila obveznike komunalne naknade za stambeni prostor što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima se komunalna naknada plaća za stambeni, poslovni i garažni prostor koji se nalaze na području Općine na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Općine su tri groblja kojima upravlja Općina. Općina nije donijela Odluku o grobljima kojom su utvrđuju uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja i visina godišnje grobne naknade, te nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja grobne naknade iz kojih razloga nisu ispunjeni uvjeti za naplatu prihoda od grobne naknade. Odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim Odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, a sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Podaci iz grobnog očevidnika i položajnog plana grobnih mjesta i grobnica moraju se trajno čuvati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te utvrditi visini grobne naknade i ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja i vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.146.572,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.140.050,00 kn, što je za 6.522,00 kn ili 0,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 349.484,00 kn. Odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 230.494,00 kn, održavanje javne rasvjete 50.727,00 kn, održavanje javnih prometnih površina 29.536,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada, te saniranje deponija komunalnog otpada 37.392,00 kn i na opskrba pitkom vodom u iznosu 1.335,00 kn. Poslovi održavanje javne rasvjete za koje su rashodi izvršeni u iznosu 50.727,00 kn ustupani su tijekom godine povremeno fizičkim i pravnim osobama izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora.

Općina nije donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju davanja koncesije odnosno odluku o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluge što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo koja obvezno sadrži: djelatnost za koju se koncesija daje, vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 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 povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te donošenje odluke o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, na potraživanja za općinske poreze koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, te od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza, na pojedine rashode koji nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, na odluku o visini grobne naknade koja nije donesena i nisu utvrđeni obveznici plaćanja i na povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U godišnjim financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 21.351,00 kn i nisu iskazana potraživanja u iznosu 378.800,00 kn, te pojedini rashodi u iznosu 367.370,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja koja su iskazana u poslovnim knjigama iznose 134.046,00 kn, odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade, a u izvan bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.754,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn, Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate. Prihode od komunalne naknade za stambeni prostor nisu ostvareni jer Općina nije donosila rješenja za obveznike plaćanja ove naknade. Nisu ostvareni prihodi od grobne naknade jer nije utvrđena visina godišnje grobne naknade i nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja, te Općina ne vodi grobne očevidnike. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu sa zakonskim propisima, te nije donesena odluka o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluge. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 524 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lešina. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.345.658,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.140.050,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.374.452,00 kn ili 71,0%, pomoći u iznosu 777.206,00 kn ili 23,2%, te prihodi od komunalne naknade u iznosu 103.675,00 kn ili 3,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 933.751,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,9%. Utrošeni su za propisane namjene. U financijskim izvještajima za 2009. i 2010. nisu iskazana potraživanja, a u poslovnim knjigama za 2010. iskazana su potraživanja u iznose 134.046,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade. U izvana bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.754,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn, Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama 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, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje danih zajmova je 72.442,00 kn, odnose se na pozajmice trgovačkom društvu u suvlasništvu za kupnju komunalnog vozila. Općina je podmirila obveze iz ranijih godina i obveze za 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 917.108,00 kn ili 29,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 579.588,00 kn ili 18,5%, drugi rashodi poslovanja 561.800,00 ili 17,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 456.672,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu sa zakonskim propisima. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije koja se odnose na pogrebne usluge nije donesena. Plan nabave je donesen, te nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i prihoda od pomoći, te na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, na potraživanja za općinske poreze koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, te od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza, na pojedine rashode koji nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, donošenje odluke o visini grobne naknade i utvrđivanje obveznika plaćanja, te na povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-26

Split, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SEGET 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 Seget (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 12.186.792,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.632.659,00 kn što je za 1.554.133,00 kn ili 12,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 623.947,00 kn ili 5,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima 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	11.886.792,00	10.632.659,00	89,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.848.800,00	4.699.185,00	96,9	44,2
1.1.1.	Porez i pririz na dohodak		3.956.607,00	-	37,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		386.564,00	-	3,6
1.1.3.	Općinski porezi		356.014,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	781.100,00	505.250,00	64,7	4,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		82.650,00	-	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		422.600,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.141.992,00	980.989,00	85,9	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	116.992,00	70.589,00	60,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.025.000,00	910.400,00	88,8	8,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.114.900,00	4.447.235,00	86,9	41,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	510.000,00	412.920,00	80,9	3,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.604.900,00	4.034.315,00	87,6	37,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.353.803,00	-	31,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		680.512,00	-	6,4
1.5.	Višak prihoda i primitaka	300.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.186.792,00	10.632.659,00	87,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.699.185,00 kn ili 44,2% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.034.315,00 kn ili 37,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.899.159,00 kn ili 17,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi/izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	10.929.192,00	8.113.151,00	74,2	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.371.392,00	3.148.441,00	93,3	34,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.229.800,00	2.794.716,00	66,1	31,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	155.000,00	112.307,00	72,4	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.044.200,00	637.918,00	61,1	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.857.600,00	1.045.124,00	56,3	11,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.173.000,00	999.367,00	85,2	11,1
1.3.	Financijski rashodi	80.000,00	18.683,00	23,4	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.299.000,00	842.831,00	64,9	9,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.949.000,00	1.308.480,00	67,1	14,5
1.5.1.	Tekuće donacije	1.449.000,00	1.031.982,00	71,2	11,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	276.498,00	92,2	3,0
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	150.000,00	0,00	-	-
1.5.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.257.600,00	897.401,00	71,4	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	331.100,00	325.950,00	98,4	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	926.500,00	571.451,00	61,7	6,4
	Ukupno	12.186.792,00	9.010.552,00	73,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.622.107,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.186.792,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.010.552,00 kn, što je za 3.176.240,00 kn ili 26,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.622.107,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 943.939,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 678.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.148.441,00 kn ili 34,9%, materijalne rashode 2.794.716,00 kn ili 31,0 %, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.308.480,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.758.915,00 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 35.906.406,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.648.476,00	20.874.619,00	101,1
2.	Financijska imovina	14.577.493,00	15.031.787,00	103,1
2.1.	Novčana sredstva	177.506,00	896.101,00	504,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.050,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	9.052.614,00	8.790.363,00	97,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	5.345.323,00	5.345.323,00	100,0
	Ukupno imovina	35.225.969,00	35.906.406,00	101,9
3.	Obveze	1.177.157,00	299.944,00	25,5
4.	Vlastiti izvori	34.048.812,00	35.606.462,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.225.969,00	35.906.406,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.352.765,00 kn, zemljišta 2.248.750,00 kn, projekata i elaborata 2.050.342,00 kn, postrojenja i opreme 157.394,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 65.368,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 896.101,00 kn potraživanja u iznosu 8.790.363,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 8.658.032,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 43.831,00 kn i druga potraživanja 88.500,00 kn) i dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.345.323,00 kn.

Obveze u iznosu 299.944,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-27

Split, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SELCA 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 Selca (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 4.613.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.745.159,00 kn što je za 868.241,00 kn ili 18,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.584.678,00 kn ili 29,7%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.613.400,00	3.745.159,00	81,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.520.600,00	2.088.429,00	82,8	55,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.262.664,00	-	33,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		584.568,00	-	15,6
1.1.3.	Općinski porezi		241.197,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	950.000,00	693.500,00	73,0	18,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		213.500,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		480.000,00	-	12,8
1.3.	Prihodi od imovine	192.800,00	177.492,00	92,1	4,7
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	192.800,00	177.492,00	92,1	4,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	950.000,00	785.738,00	82,7	21,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	192.874,00	96,4	5,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	750.000,00	592.864,00		15,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		446.053,00	-	11,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		146.811,00	-	3,9
	Ukupno	4.613.400,00	3.745.159,00	81,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.088.429,00 kn ili 55,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.738,00 kn ili 21,0% i prihodi od pomoći u iznosu 693.500,00 kn ili 18,5%. Svi drugi prihodi iznose 177.492,00 kn ili 4,7%.

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	3.507.400,00	3.473.480,00	99,0	75,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.337.600,00	1.374.768,00	99,8	30,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.551.700,00	1.541.375,00	99,3	33,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.600,00	68.487,00	97,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	413.000,00	406.642,00	98,5	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.037.000,00	1.035.407,00	99,8	22,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	31.100,00	30.839,00	99,2	0,7
1.3.	Financijski rashodi	44.100,00	44.460,00	100,8	1,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	100.000,00	65.800,00	65,8	1,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	434.000,00	447.077,00	103,0	9,8
1.5.1.	Tekuće donacije	339.000,00	353.000,00	104,1	7,7
1.5.2.	Izvanredni rashodi	95.000,00	94.077,00	99,0	2,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.106.000,00	1.104.949,00	99,9	24,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	145.000,00	144.538,00	99,7	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	961.000,00	960.411,00	99,9	21,0
Ukupno		4.613.400,00	4.578.429,00	99,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			833.270,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.613.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.578.429,00 kn, što je za 34.971,00 kn ili 0,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.270,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 398.656,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.231.926,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.541.375,00 ili 33,7%, zaposlene 1.374.768,00 kn ili 30,0%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.104.949,00 kn ili 24,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 557.337,00 kn i imaju udjel 12,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.619.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.498.167,00	26.169.430,00	98,8
2.	Financijska imovina	1.358.093,00	1.450.136,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	5.912,00	34.898,00	590,3
2.2.	Depoziti	550.367,00	152.681,00	27,7
2.3.	Potraživanja	801.814,00	1.262.557,00	157,5
	Ukupno imovina	27.856.260,00	27.619.566,00	99,2
3.	Obveze	1.162.726,00	1.586.974,00	136,5
4.	Vlastiti izvori	26.693.533,00	26.032.592,00	97,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.856.260,00	27.619.566,00	99,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (projektne dokumentacije, prostornih planova, zemljišta) u iznosu 2.887.749,00 kn, građevinskih objekata 22.869.780,00 kn, knjiga 210.899,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 165.981,00 kn, sitnog inventara 14.640,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 20.381,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 34.898,00 kn, depozite u banci u iznosu 152.681,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.262.557,00 kn (za poreze 740.641,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 433.949,00 kn, prihode od imovine 66.683,00 kn i druga potraživanja 21.284,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.162.285,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 424.689,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.613.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.578.429,00kn, što je za 34.971,00 kn ili 0,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.270,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 398.656,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.231.926,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 13.437,00 kn ili 2,8% izvršeni su financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-28

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUĆURAJ 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 Sućuraj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. 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 koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa 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 proračuna su planirani u iznosu 1.479.273,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.824.829,00 kn, što je za 345.556,00 kn ili 23,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 503.964,00 kn ili 21,6%.

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	1.472.673,00	1.818.229,00	123,5	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	575.948,00	994.107,00	172,6	54,5
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		554.173,00	-	30,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		276.563,00	-	15,2
1.1.3.	Općinski porezi		163.371,00	-	8,9
1.2.	Pomoći	352.849,00	233.183,00	66,1	12,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		132.683,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.500,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	17.199,00	17.227,00	100,2	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	168,00	168,00	100,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	17.031,00	17.059,00	100,2	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	516.677,00	563.712,00	109,1	30,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.043,00	31.043,00	281,1	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	505.634,00	532.669,00	105,3	29,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		340.777,00	-	18,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		191.892,00	-	10,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	10.000,00	100,0	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.600,00	6.600,00	100,0	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.600,00	6.600,00	100,0	0,4
	Ukupno	1.479.273,00	1.824.829,00	123,4	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 994.107,00 kn ili 54,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 563.712,00 kn ili 30,9%. Svi drugi prihodi iznose 267.010,00 kn ili 14,6%.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.000.965,00	979.010,00	97,8	62,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	408.198,00	408.644,00	100,1	26,1
1.2.	Materijalni rashodi	545.235,00	519.676,00	95,3	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.142,00	27.808,00	98,8	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	149.327,00	126.125,00	84,5	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	306.119,00	296.746,00	96,9	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	61.647,00	68.997,00	111,9	4,4
1.3.	Financijski rashodi	4.128,00	5.186,00	125,6	0,3
1.4.	Subvencije	33.554,00	33.554,00	100,0	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.850,00	5.850,00	100,0	0,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.000,00	6.100,00	152,5	0,4
1.6.1.	Tekuće donacije	4.000,00	6.100,00	152,5	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	478.308,00	589.340,00	123,2	37,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	478.308,00	589.340,00	123,2	37,6
	Ukupno	1.479.273,00	1.568.350,00	106,0	100,0
	Višak prihoda		256.479,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 1.479.273,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.568.350,00 kn, što je za 89.077,00 kn ili 6,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 256.479,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 284.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 27.949,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 589.340,00 kn ili 37,6%, materijalne rashode u iznosu 519.676,00 kn ili 33,1% i rashode za zaposlene u iznosu 408.644,00 kn ili 26,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 50.690,00 kn i imaju udjel 3,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.716.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.316.559,00	3.748.302,00	113,0
2.	Financijska imovina	1.663.021,00	1.968.175,00	118,3
2.1.	Novčana sredstva	780.641,00	818.009,00	104,8
2.2.	Potraživanja	882.380,00	1.150.166,00	130,3
	Ukupno imovina	4.979.580,00	5.716.477,00	114,8
3.	Obveze	811.633,00	804.481,00	99,1
4.	Vlastiti izvori	4.167.947,00	4.911.996,00	117,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.979.580,00	5.716.477,00	114,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.941.573,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.455.575,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 342.759,00 kn, te prijevoznih sredstava 8.395,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 818.009,00 kn i potraživanja 1.150.166,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.142.026,00 kn i druga potraživanja 8.140,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 193.365,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 241.116,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 370.000,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 1.479.273,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.568.350,00 kn, što je za 89.077,00 kn ili 6,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 256.479,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 284.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 27.949,00 kn.

Iznad plana za 121.986,00 kn ili 12,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUTIVAN

Split, 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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SUTIVAN 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 Sutivan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 14. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća jedno naselje sa 747 stanovnika, prema popisu 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojem rade četiri zaposlena. U 2010. donesen je Statut i drugi opći akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Petar Vladislavić.

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 proračuna su planirani u iznosu 18.042.487,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.782.665,00 kn, što je za 8.259.822,00 kn ili 45,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.660.895,00 kn ili 14,5%. Iznad plana su ostvareni prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 290.000,00 kn što je za 100.000,00 kn ili 52,6% više od plana. Administrativni pristojbe koje su planirane u iznosu 170.000,00 kn nisu ostvarene. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od pomoći.

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	17.992.487,00	9.773.845,00	54,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.635.487,00	4.963.609,00	51,5	50,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.766.836,00	-	18,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.618.429,00	-	26,7
1.1.3.	Općinski porezi		578.344,00	-	5,9
1.2.	Pomoći	190.000,00	290.000,00	152,6	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		-	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		290.000,00	-	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	547.200,00	289.553,00	52,9	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	225,00	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	437.200,00	289.328,00	66,2	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.369.800,00	2.961.528,00	55,1	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	170.000,00	-	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.199.800,00	2.961.528,00	56,9	30,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.324.596,00	-	23,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		636.932,00	-	6,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.250.000,00	1.269.155,00	56,4	12,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	8.820,00	17,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	8.820,00	17,6	0,1
	Ukupno:	18.042.487,00	9.782.665,00	54,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.618.429,00 kn ili 26,7%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.324.596,00 kn ili 23,8%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.766.836,00 kn ili 18,1% i drugi prihodi u iznosu 1.269.155,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 1.803.649,00 kn i imaju udjel 18,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.679.233,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općini, od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu i prihode od donacija. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.623.016,00 kn ili 34,7% i prihodi od donacija u iznosu 1.000.000,00 kn ili 21,4% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

Za propisane namjene utrošeno je 3.287.908,00 kn, na žiro računu se nalazi 407.840,00 kn, a prihodi u iznosu 983.485,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

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	7.902.530,00	6.712.826,00	84,9	53,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.227.130,00	2.162.127,00	97,1	17,2
1.2.	Materijalni rashodi	4.115.300,00	3.310.482,00	80,4	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	204.500,00	159.088,00	77,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	557.000,00	389.223,00	69,9	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.852.800,00	2.346.655,00	82,3	18,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	501.000,00	415.516,00	82,9	3,3
1.3.	Financijski rashodi	176.100,00	115.720,00	65,7	0,9
1.4.	Subvencije	20.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	648.000,00	619.670,00	95,6	4,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	716.000,00	504.827,00	70,5	4,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.910.000,00	5.867.105,00	99,3	46,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	576.000,00	396.639,00	68,9	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.334.000,00	5.470.466,00	102,6	43,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	4.229.957,00	0,00	-	-
Ukupno		18.042.487,00	12.579.931,00	69,7	100,0
Manjak prihoda			2.797.266,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.042.487,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.579.931,00 kn, što je za 5.462.556,00 kn ili 30,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 2.797.266,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 4.229.858,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.027.224,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 7.878.123,00 kn i čine 58,9% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Općina u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.867.105,00 kn ili 46,6%, materijalne rashode u iznosu 3.310.482,00 kn ili 26,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.162.127,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 1.240.217,00 kn i imaju udjel 9,9% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.731.718,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	43.931.399,00	48.422.016,00	110,2
2.	Financijska imovina	11.743.763,00	11.309.702,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	690.416,00	880.518,00	403,1
2.2.	Potraživanja	5.858.747,00	5.234.584,00	89,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.194.600,00	5.194.600,00	100,0
Ukupno imovina		55.675.162,00	59.731.718,00	107,3
3.	Obveze	4.394.623,00	7.878.123,00	179,3
4.	Vlastiti izvori	51.280.539,00	51.853.595,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		55.675.162,00	59.731.718,00	107,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.808.051,00 kn, građevinskih objekata 33.727.266,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (urbanistički planovi uređenja, prostorni plan Općine, plan gospodarenja otpadom, izvedbeni projekt za prometno rješenje mjesta, geodetska podloga za urbanistički plan uređenja, procjena ugroženosti, projekt odvodnje oborinskih voda za parkiralište i računalni programi) 1.318.905,00 kn, opreme 1.192.057,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 312.846,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 62.891,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 880.518,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.224.908,00 kn, dionice i udjele 5.194.600,00 kn te druga potraživanja (naknade koje se refundiraju) 9.676,00 kn,

Obveze Općine na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 7.878.123,00 kn i u odnosu na obveze na koncu prethodne godine veće su za 3.483.500,00 kn ili 79,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge tekuće obveze) u iznosu 1.490.809,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.387.314,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Općine. 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 Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, namjenske prihode u cijelosti trošiti za propisane namjene, donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu, uskladiti planirana sredstva u programu gradnje i održavanja s planiranim sredstvima u proračunu, te postupke nabave roba, radova i usluga vrijednosti obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- Planirana sredstva programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Prihodi koji imaju propisanu namjenu nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
- Postupci javne nabave nisu provođeni prema zakonskim odredbama.
- Nisu doneseni programi javnih potreba u kulturi i športu.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koji su ovjereni od strane ovlaštene osobe. Međutim, rashodi za nabavu materijala, obavljene usluge za tekuće i investicijsko održavanje i komunalne usluge evidentirani su na temelju računa koji sadrže specifikaciju materijala odnosno usluga, ali na računima nije naznačeno tko je, kada i u kojim količinama materijal preuzeo i za što je utrošen odnosno jesu li, kada i kako usluge izvršene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 114/00) prema kojima se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 18.042.487,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.782.665,00 kn, što je za 8.259.822,00 kn ili 45,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općini, od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu i prihode od donacija. Ostvareni su u iznosu 4.679.233,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.287.908,00 kn, na žiro računu se nalazi 407.840,00 kn, a prihodi u iznosu 983.485,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 53.342,00 kn. Općina je dala u zakup četiri poslovna prostora u ranijim godinama. Ugovori o zakupu prestali su važiti istekom vremena za koji su zaključeni. Novi ugovori nisu zaključeni, a zakupnina se i dalje mjesečno zadužuje i naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

U veljači 2009. proveden je javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora površine 28 m². Ugovor o zakupu je zaključen u ožujku 2009. u skladu s uvjetima natječaja. Ugovorena je mjesečna zakupnina 50,00 kn za m², vrijeme zakupa deset godina i priznavanje zakupniku troškova adaptacije do visine petogodišnjeg zakupa odnosno do 84.000,00 kn.

Zapisnik o primopredaji prostora s opisom stanja nije sastavljen što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. U prosincu 2009. je prema odluci općinskog vijeća zaključen dodatak ugovora o zakupu. Dodatkom se zakupcu priznaju troškovi uređenja prostora u iznosu 264.735,00 kn i oslobađanje plaćanja zakupa prvih 15 godina na ime ulaganja, s tim da se trajanje zakupa produžuje s 10 na 30 godina. Dodatkom ugovora se zakupcu produžuje trajanja zakupa na tri puta duži vremenski rok i povećava vrijednost ulaganja u prostor za 180.735,00 kn ili 215,2% više od ugovorenog osnovnim ugovorom, što nije u skladu s uvjetima natječaja iz veljače 2009. Procjenu vrijednosti izvedenih radova uređenja prostora je obavio stalni sudski vještak za nekretnine. Procjena je obavljena na temelju popisa izvedenih radova dostavljenog od strane zakupnika i pregleda same građevine s pretpostavkom da se radilo o potpuno ruševnoj građevini, jer vještak nije bio upoznat sa početnim stanjem. Elaboratom je procijenjena vrijednost radova u iznosu 36.265,00 EUR odnosno 264.735,00 kn, a odnosi se na radove na rekonstrukciji poslovnog objekta i postojeće terase, te dogradnju terase-bašte površine 35,96 m². Produženje terase-bašte je obavljeno bez odgovarajuće dozvole nadležnih tijela Županije. Općina nije za dograđenu terasu-baštu površine 35,96 m² obračunala zakupninu odnosno naknadu za korištenje javnih površina, te nije s obzirom na uređenje prostora, povećala zakupninu.

Potraživanja Općine na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 5.234.584,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 624.162,00 kn ili 10,7%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.038.737,00 kn ili 58,1% i za komunalnu naknadu u iznosu ili 960.829,00 kn ili 18,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 552.012,00 kn Općina vodi sudski postupak. Za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.038.737,00 kn Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za potraživanja za naknade za korištenje javnih površina, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.523.909,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 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 prihode koji imaju propisanu namjenu u cijelosti trošiti za propisane namjene. Nalaže se prilikom davanja prostora u zakup sastaviti zapisnik o primopredaji s opisom stanja poslovnog prostora, ugovarati zakup prema uvjetima iz natječaja te obračunati i naplatiti prihode od zakupa ili naknadu za korištenje javnih površina za dio povećane korisne površine nadograđene terase-bašte. Nadalje se nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 18.042.487,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.579.931,00 kn, što je za 5.462.556,00 kn ili 30,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 2.797.266,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 4.229.858,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.027.224,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 7.878.123,00 kn i čine 58,9% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda kojeg Općina u svom poslovanju iskazuje posljednjih proračunskih godina, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.822.943,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda.

Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. već je općinsko vijeće u svibnju 2010., dalo suglasnost na Prijedlog programa održavanja komunalne infrastrukture kojeg je donijelo komunalno društvo u vlasništvu Općine. Komunalno društvo je donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture u veljači 2009. kojim su dani opis i opseg poslova čišćenja i održavanja javnih i javno zelenih površina te plaža, nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i postrojenja uljare bez iskaza potrebnih financijskih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave treba donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđenim sredstvima i izvorima financiranja. Program je trebalo donijeti krajem 2009. za slijedeću proračunsku godinu, a programom je trebalo obuhvatiti održavanje javne rasvjete, utvrditi procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, te iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina je komunalnom društvu u svome vlasništvu povjerila poslove čišćenja i održavanja javnih površina, zelenih površina, plaža, nerazvrstanih cesta, groblja, skupljanja i odvoza nanosa s javnih površina, održavanja urbane opreme, skladištenja rasvjetnih tijela, ispomoći koncesionaru, regulacije prometa i parkinga, te rada u slučaju nepredviđenih onečišćenja. Za poslove odvoza i odlaganja glomaznog otpada za 2010. zaključila je ugovor s pravnom osobom, a za poslove skupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, dana je koncesija pravnoj osobi za razdoblje od studenog 2009. do studenog 2029.

Postupak povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete obavljen je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranom pravnom osobom je u studenome 2009. zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete kojim nije naznačeno vrijeme trajanja ugovora. Održavanje javne rasvjete je komunalna djelatnost na koju se ne primjenjuju propisi o javnoj nabavi već Zakon o komunalnom gospodarstvu prema kojem predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Također je odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži vrijeme na koje se sklapa ugovor, a to je najdulje četiri godine. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 53.448,00 kn.

Rashodi za financiranje javnih potreba u športu i kulturi izvršeni su u iznosu 78.380,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 27/93), te nije donijela program javnih potreba u sportu što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06).

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 5.867.105,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 46,6%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju parkirališta u iznosu 3.829.622,00 kn, kanalizacije 757.932,00 kn, ceste i rekonstrukciju plaže 460.482,00 kn, uređenje poslovnog objekta 264.735,00 kn i okoliša sportske dvorane u iznosu 84.981,00 kn. Općina je donijela Plan nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Plan nabave nije usklađen s proračunom jer planirane vrijednosti u planu nabave nisu jednake planiranim sredstvima na istoj poziciji proračuna. Planom nabave planirana vrijednost nabave je 9.494.200,00 kn, a proračunom 9.302.700,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. točke 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Planom nabave je između ostaloga planirana i nabava komunalnih usluga u iznosu 1.550.000,00 kn koje se ne iskazuju u planu nabave jer je njihova nabava regulirana odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti, a ne odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.613.687,00 kn. Općina u 2010. nije provela niti jedan postupak nabave. Za radove na izgradnji kanalizacije, ceste i rekonstrukciji plaže u iznosu 1.105.039,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture u roku i na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nadale se nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama članka 13. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, te pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je za manjak koji je nastao u proteklim godinama sačinjen Strateški Plan izlaska iz financijske krize kojeg je načelnik u ožujku 2011. dostavio na razmatranje i usvajanje Općinskom vijeću.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na namjensko trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, naplatu općinskih prihoda, financiranje javnih potreba postupke javne nabave u športu i kulturi. 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)
 - Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koji su ovjereni od strane ovlaštene osobe, ali na računima za nabavu materijala, usluga za tekuće i investicijsko održavanje i komunalnih usluga nije naznačeno tko je, kada i u kojim količinama materijal preuzeo i za što je utrošen odnosno jesu li, kada i kako usluge izvršene. (točka 2. Nalaz)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 5.234.584,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.038.737,00 kn Porezna uprava ne dostavlja podatke o poduzetim mjerama naplate, a za potraživanja u iznosu 1.523.909,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi od zakupa četiri poslovna prostora ostvareni su u iznosu 53.342,00 kn. Sa zakupcima kojima su prestali važiti ugovori o zakupu istekom vremena nisu zaključeni novi ugovori, pri ugovaranju zakupa nije sastavljen zapisnik o primopredaji s opisom stanja poslovnog prostora, ugovaranje zakupa nije obavljeno prema uvjetima provedenog natječaja te za povećanu korisnu površinu objekta nije obračunana zakupnina odnosno naknada za korištenje javnih površina. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.679.233,00 kn od toga je za propisane namjene utrošeno 3.287.908,00 kn, na žiro računu se nalazi 407.840,00 kn, a prihodi u iznosu 983.485,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 2.797.266,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 4.229.858,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.027.224,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 7.878.123,00 kn i čine 58,9% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Predstavničko tijelo nije donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture. Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 53.448,00 kn, a povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete nije obavljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za financiranje javnih potreba u športu i kulturi izvršeni su u iznosu 78.380,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu nisu doneseni. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.613.687,00 kn. Za radove na izgradnji kanalizacije, ceste i rekonstrukciji plaže u iznosu 1.105.039,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s 747 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Općine je bio Petar Vladislavić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.782.665,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.579.931,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 2.797.266,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 4.229.958,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.027.224,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 7.878.123,00 kn i čine 58,9% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.618.429,00 kn ili 26,7%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.324.596,00 kn ili 23,8% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.766.836,00 kn ili 18,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.679.233,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je 3.287.908,00 kn utrošeno za propisane namjene, 407.840,00 kn se nalazi na žiro računu, a prihodi u iznosu 983.485,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 5.234.584,00 kn. U odnosu na potraživanja koja su bila 5.858.747,00 kn manja su za 624.163,00 kn ili 10,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.038.737,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 960.829,00 kn ili 76,4% 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. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze Općine koncem 2010. iznose 7.878.123,00 kn i u odnosu na obveze na koncu prethodne godine veće su za 3.483.500,00 kn ili 79,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.867.105,00 kn s udjelom 46,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.310.482,00 kn s udjelom 26,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 2.162.127,00 kn s udjelom 17,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi 1.240.217,00 kn i imaju udjel 9,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donijelo predstavničko tijelo Općine. Povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete nije obavljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi javnih potreba u kulturi i sportu nisu doneseni. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.613.687,00 kn. Za radove na izgradnji kanalizacije, ceste i rekonstrukciji plaže u iznosu 1.105.039,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, usklađivanje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te provođenje postupaka nabave, 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-29

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠESTANOVAC 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 Šestanovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. 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 proračuna su planirani u iznosu 5.366.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.518.851,00 kn, što je za 1.847.453,00 kn ili 34,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.016.580,00 kn ili 22,4%.

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	5.163.711,00	3.246.324,00	62,9	92,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.108.848,00	1.958.171,00	92,9	55,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.887.830,00	-	53,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		45.747,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		24.594,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	1.029.079,00	967.179,00	94,0	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		807.179,00	-	22,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		160.000,00	-	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	17.000,00	11.060,00	65,1	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.645,00	32,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00	9.415,00	78,5	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.008.784,00	309.914,00	15,4	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	9.700,00	3.000,00	30,9	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.999.084,00	306.914,00	15,4	8,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		94.914,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		212.000,00	-	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	202.593,00	272.527,00	134,5	7,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	202.593,00	272.527,00	134,5	7,7
Ukupno		5.366.304,00	3.518.851,00	65,6	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.958.171,00 kn ili 55,7% i pomoći u iznosu 967.179,00 kn ili 27,5%. Svi drugi prihodi iznose 593.501,00 kn ili 16,8%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 1.692.170,00 kn ili 84,6%. Ove prihode je trebalo proračunom 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.208.248,00	2.996.767,00	93,4	86,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	708.163,00	708.163,00	100,0	20,6
1.2.	Materijalni rashodi	937.345,00	892.157,00	95,2	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	56.879,00	53.439,00	94,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	373.800,00	352.339,00	94,3	10,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	348.100,00	338.069,00	97,1	9,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	158.566,00	148.310,00	93,5	4,3
1.3.	Financijski rashodi	9.500,00	6.656,00	70,1	0,2
1.4.	Subvencije	128.000,00	127.781,00	99,8	3,7
1.5.	Pomoći	126.463,00	85.463,00	67,6	2,5
1.5.1.	Kapitalne pomoći	126.463,00	85.463,00	67,6	2,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	968.400,00	888.563,00	91,8	25,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	330.377,00	287.984,00	87,2	8,3
1.7.1.	Tekuće donacije	330.377,00	287.984,00	87,2	8,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.158.056,00	454.894,00	21,1	13,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.158.056,00	454.894,00	21,1	13,2
Ukupno		5.366.304,00	3.451.661,00	64,3	100,0
Višak prihoda			67.190,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.366.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.451.661,00 kn, što je za 1.914.643,00 kn ili 35,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 67.190,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 289.409,00 kn. Koncem godine Općina je donijela odluku o otpisu obveza na teret manjka prihoda i primitaka u iznosu 223.133,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 914,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 892.157,00 kn ili 25,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 888.563,00 kn ili 25,7% i rashode za zaposlene u iznosu 708.163,00 kn ili 20,6%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 962.778,00 kn i imaju udjel 27,9%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.703.162,00 kn ili 78,9%. Ove rashode je trebalo proračunom realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.103.915,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.621.787,00	29.896.412,00	100,9
2.	Financijska imovina	7.013.441,00	7.207.503,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	443.618,00	405.123,00	91,3
2.2.	Potraživanja	408.174,00	645.011,00	158,00
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.157.369,00	6.157.369,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.280,00	0,00	-
	Ukupno imovina	36.635.228,00	37.103.915,00	101,3
3.	Obveze	1.173.637,00	840.545,00	71,6
4.	Vlastiti izvori	35.461.591,00	36.263.370,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.635.228,00	37.103.915,00	101,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.392.481,00 kn, građevinskih objekata 13.463.455,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.650.605,00 kn (građevinski objekti u pripremi 4.274.023,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 376.582,00 kn), nematerijalne imovine (projekti) u iznosu 195.144,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 194.727,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 405.123,00 kn, potraživanja 645.011,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 643.026,00 kn i druga potraživanja 1.985,00 kn), te dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.157.369,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 482.068,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 358.477,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-30

Split, 22. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠOLTA 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 Šolta (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 22. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 11.242.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.492.559,00 kn što je za 250.559,00 kn ili 2,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 142.952,00 kn ili 1,2%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.310.000,00	11.270.203,00	121,1	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.670.000,00	5.967.194,00	127,8	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.887.795,00	-	16,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.689.909,00	-	32,1
1.1.3.	Općinski porezi		389.490,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	900.000,00	975.574,00	108,4	8,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		121.519,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		854.055,00	-	7,4
1.3.	Prihodi od imovine	520.000,00	631.062,00	121,4	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	12.123,00	60,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.000,00	618.939,00	123,8	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.160.000,00	3.656.373,00	115,7	31,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	60.000,00	132.200,00	220,3	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.100.000,00	3.524.173,00	113,7	30,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		2.823.833,00	-	24,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		700.340,00	-	6,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	60.000,00	40.000,00	66,6	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	145.000,00	152.530,00	105,2	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	145.000,00	152.530,00	105,2	1,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.000,00	69.826,00	139,7	0,6
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	50.000,00	69.826,00	139,7	0,6
4.	Višak prihoda i primitaka	1.737.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.242.000,00	11.492.559,00	102,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od poreza u iznosu 5.967.194,00 kn ili 51,9% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 2.823.833,00 kn ili 24,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.701.532,00 kn ili 4,7%.

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	9.531.000,00	8.937.212,00	93,8	85,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.395.000,00	1.324.785,00	95,0	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.997.000,00	4.648.543,00	93,0	44,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	130.000,00	121.126,00	93,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	678.000,00	513.921,00	75,8	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.539.000,00	3.422.732,00	96,7	32,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	650.000,00	590.764,00	90,9	5,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	8.689,00	43,4	0,1
1.4.	Pomoći unutar opće države	50.000,00	5.000,00	10,0	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	653.000,00	602.249,00	92,2	5,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.416.000,00	2.347.946,00	97,2	22,4
1.6.1.	Tekuće donacije	2.056.000,00	1.995.684,00	97,1	19,0
1.6.2.	Kapitalne pomoći	360.000,00	352.262,00	97,9	3,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.411.000,00	1.270.392,00	90,0	12,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	130.000,00	122.789,00	94,5	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.281.000,00	1.147.603,00	89,6	10,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	300.000,00	100,0	2,8
	Ukupno	11.242.000,00	10.507.604,00	93,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		984.955,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.242.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.507.604,00 kn, što je za 734.396,00 kn ili 6,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 984.955,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.736.558,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.721.513,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.648.543,00 ili 44,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.347.946,00 kn ili 22,4%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.270.392,00 kn ili 12,1%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći unutar opće države, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.240.723,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.869.294,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.619.892,00	24.406.840,00	101,6
2.	Financijska imovina	11.619.892,00	12.462.454,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	2.290.514,00	3.427.683,00	149,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	405.566,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	6.058.872,00	5.939.657,00	98,0
2.4.	Dani zajmovi	819.548,00	733.022,00	89,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.045.392,00	2.362.092,00	115,5
	Ukupno imovina	35.631.431,00	36.869.294,00	103,5
3.	Obveze	391.826,00	138.474,00	35,3
4.	Vlastiti izvori	35.239.605,00	36.730.820,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.631.431,00	36.869.294,00	103,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.187.556,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.487.678,00 kn (projektne dokumentacije i prostornih planova), zemljišta i druge nematerijalne imovine 1.271.711,00, postrojenja i opreme 325.674,00 kn, umjetničkih djela 131.900,00 kn i prijevoznih sredstava 2.321,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.427.683,00 kn, potraživanja 5.939.657,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 5.930.265,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.392,00 kn), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 2.362.092,00 kn i dane zajmove 733.022,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 90.750,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.724,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-31

Split, 22. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TUČEPI 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 Tučepi (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 22. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

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 proračuna planirani su u iznosu 7.684.547,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.716.801,00 kn što je za 967.746,00 kn ili 12,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 23.762,00 kn ili 0,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima 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	7.684.547,00	6.716.801,00	87,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.975.000,00	4.131.659,00	83,1	61,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.586.268,00		38,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		239.435,00		3,6
1.1.3.	Općinski porezi		1.305.956,00		19,4
1.2.	Pomoći	170.000,00	259.500,00	152,6	3,9
1.2.1	Tekuće pomoći		259.500,00	-	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	282.642,00	275.826,00	97,6	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.170,00	39,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	279.642,00	274.656,00	98,2	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.233.905,00	2.027.232,00	90,7	30,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	960.900,00	872.940,00	90,9	13,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.273.005,00	1.154.292,00	90,7	17,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		1.125.776,00	-	16,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		28.516,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	23.000,00	22.584,00	98,2	0,3
	Ukupno	7.684.547,00	6.716.801,00	87,4	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.131.659,00 kn ili 61,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.027.232,00 kn ili 30,2%. Svi drugi prihodi iznose 557.910,00 kn ili 8,3%.

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	5.860.209,00	5.485.272,00	93,6	80,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	697.504,00	630.296,00	90,4	9,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.811.305,00	2.715.255,00	96,6	39,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	26.170,00	22.095,00	84,4	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	321.535,00	327.382,00	101,8	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.992.450,00	1.959.005,00	98,3	28,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi Poslovanja	471.150,00	406.773,00	86,3	5,9
1.3.	Financijski rashodi	234.500,00	242.447,00	103,4	3,6
1.4.	Tekuće pomoći	4.900,00	4.846,00	98,9	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	341.500,00	364.868,00	106,8	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.770.500,00	1.527.560,00	86,3	22,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.578.000,00	1.401.563,00	88,8	20,5
1.6.2.	Rashodi iz prethodnih godina	7.500,00	25.997,00	346,6	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	180.000,00	100.000,00	55,6	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.560.375,00	1.344.195,00	86,2	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	1.560.375,00	1.344.195,00	86,2	19,7
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	263.963,00	0,00	-	-
Ukupno		7.684.547,00	6.829.467,00	88,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			112.666,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.684.547,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.829.467,00 kn, što je za 855.080,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 112.666,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 263.963,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 376.629,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.715.255,00 kn ili 39,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.527.560,00 kn ili 22,3%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344.195,00 kn ili 19,7%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene. financijski rashodi, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.242.457,00 kn i imaju udjel 18,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.133.842,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.832.502,00	9.914.453,00	112,2
2.	Financijska imovina	3.120.584,00	3.219.389,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	732.492,00	429.440,00	58,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi			
2.3.	Potraživanja	2.206.498,00	2.653.837,00	120,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	57.300,00	57.300,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	124.294,00	78.812,00	63,4
	Ukupno imovina	11.953.086,00	13.133.842,00	109,9
3.	Obveze	1.127.922,00	892.055,00	79,1
4.	Vlastiti izvori	10.825.164,00	12.241.787,00	113,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.953.086,00	13.133.842,00	109,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.928.905,00 kn, zemljišta 929.350,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i projekti, računalni programi, umjetnička, literarna i umjetnička djela) 890.410,00 kn, opreme 157.320,00 kn i umjetničkih djela 8.468,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.653.837,00 kn (potraživanja za poreze 1.008.305,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.638.042,00 kn i druga potraživanja 7.490,00 kn), novčana sredstva 429.440,00 kn, rashode budućeg razdoblja 78.812,00 kn i udjele u glavnici komunalnih društava 57.300,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 617.189,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 274.866,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.684.547,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.829.467,00 kn, što je za 855.080,00 ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 112.666,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 263.963,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 376.629,00 kn.

Iznad plana za 55.659,00 kn ili 6,1% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi iz prethodnih godina. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZADVARJE

Split, 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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZADVARJE 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 Zadvarje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 19. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima 277 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Krnić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. 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 proračuna su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.157.113,00 kn, što je za 5.852.887,00 kn ili 58,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 234.880,00 kn ili 6,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 3.409.944,00 kn ili 86,0% i prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine za 1.248.864,00 kn ili 87,0%.

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	8.567.000,00	3.960.770,00	46,2	95,3
1.1.	Prihodi od poreza	496.000,00	295.785,00	59,6	7,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		257.350,00	-	6,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.799,00	-	0,7
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		8.636,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.150.000,00	2.180.368,00	69,2	52,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		60.993,00	9,4	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.119.375,00	84,8	50,9
1.3.	Prihodi od imovine	866.200,00	860.365,00	99,3	20,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	217,00	0,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	801.200,00	860.148,00	107,4	20,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.054.800,00	623.875,00	15,4	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	87.936,00	66.955,00	76,1	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.966.864,00	556.920,00	14,0	13,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	556.920,00	-	13,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	377,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.443.000,00	196.343,00	13,6	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.436.000,00	187.136,00	13,0	4,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.000,00	9.207,00	131,5	0,2
	Ukupno	10.010.000,00	4.157.113,00	41,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.180.368,00 kn ili 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 860.148,00 kn ili 20,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 556.920,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 559.677,00 kn ili 13,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.001.114,00 kn što čini 72,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.672.705,00 kn, a na žiro računu se nalazi 328.409,00 kn.

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	1.850.250,00	1.638.066,00	88,5	39,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	480.350,00	493.773,00	102,8	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	902.900,00	761.277,00	84,3	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.440,00	13.105,00	40,4	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	277.800,00	223.790,00	80,6	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	417.660,00	419.930,00	100,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	175.000,00	104.452,00	59,7	2,6
1.3.	Financijski rashodi	6.200,00	5.016,00	80,9	0,1
1.4.	Subvencije	30.000,00	52.754,00	175,8	1,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	140.000,00	126.449,00	90,3	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	290.800,00	198.797,00	68,4	4,8
1.6.1.	Tekuće donacije	290.800,00	198.797,00	68,4	4,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.159.750,00	2.471.717,00	30,3	60,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	133.983,00	-	3,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.159.750,00	2.173.026,00	26,6	52,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	164.708,00	-	4,0
Ukupno		10.010.000,00	4.109.783,00	41,1	100,0
Višak prihoda			47.330,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.109.783,00 kn, što je za 5.900.217,00 kn ili 58,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 47.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.293,00 kn. Znatno ispod plana za 5.688.033,00 kn ili 69,7% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.471.717,00 kn ili 60,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 761.277,00 kn ili 18,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 493.773,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 383.016,00 kn i čine 9,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 510.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.527,00 kn, što je za 39.177,00 kn ili 7,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.751.687,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	14.325.913,00	16.560.508,00	115,6
2.	Financijska imovina	741.565,00	1.191.179,00	160,6
2.1.	Novčana sredstva	430.016,00	636.907,00	148,1
2.2.	Potraživanja	311.549,00	552.860,00	177,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	1.412,00	-
Ukupno imovina		15.067.478,00	17.751.687,00	117,8
3.	Obveze	150.437,00	333.330,00	221,6
4.	Vlastiti izvori	14.917.041,00	17.418.357,00	116,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.067.478,00	17.751.687,00	117,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 26.691,00 kn, nematerijalne imovine (planovi) 455.885,00 kn, građevinskih objekata 6.982.513,00 kn, opreme 369.369,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja zgrade općine, dječjeg vrtića, prometnica, mrtvačnice i groblja, šetnica, te gospodarske zone) 8.726.050,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 636.907,00 kn, potraživanja 552.860,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.412,00 kn. Potraživanja se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 399.083,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 116.630,00 kn i druga potraživanja u iznosu 37.147,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 138.715,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 194.615,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda, donositi rješenja i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta, donijeti socijalni program Općine i donijeti odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je program socijalne skrbi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rješenja nisu donesena i komunalna naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta nije naplaćena.
- Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, 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). 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 je propisano, 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. 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 će morati 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.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.157.113,00 kn, što je za 5.852.887,00 kn ili 58,5% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 536.644,00 kn, na temelju općinske odluke iz ožujka 2006. i izmjena odluka iz studenoga 2006. U općinskoj odluci navedeni su slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09). Općina je donijela rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima neizgrađenog građevinskog zemljišta nije donosila rješenja o komunalnoj naknadi, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnoj naknadi prema kojoj komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja iznose 552.860,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 516.236,00 kn i nedospjela potraživanja 36.624,00 kn (komunalna naknada za prosinac 2010.). Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 362.459,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 37.147,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 236.498,00 kn, dok se preostala potraživanja za prihode poslovanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 66.487,00 kn, općinske poreze u iznosu 38.851,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 20.623,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.630,00 kn odnose se na potraživanja od dva kupca zemljišta. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 28.187,00 kn, danih predujmova u iznosu 8.363,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 600,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 66.487,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na naknadu za korištenje prostora elektrane, općinske poreze i na druga potraživanja u iznosu 295.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje 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 donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima komunalne naknade koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i od prodaje nefinancijske imovine šalju dužnicima opomene, ali ne poduzimaju ovršne postupke kako bi pomogli investitorima u prevladavanju gospodarske krize.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.109.783,00 kn, što je za 5.900.217,00 kn ili 58,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 47.330,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.293,00 kn. Znatno ispod plana za 5.688.033,00 kn ili 69,7% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode. Rashodi za zaposlene i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 510.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.527,00 kn, što je za 39.177,00 kn ili 7,7% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 493.773,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 414.299,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 71.674,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.800,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala šest zaposlenika. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća 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). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu općine Zadvarje iz 1998. i iz rujna 2010. koji je donio općinski načelnik i odluka o osnovici i koeficijentima za zaposlenike općinske uprave i odluke o plaći općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika donesenim od strane općinskog vijeća u lipnju i studenome 2010. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Masa sredstava za plaće u 2010. nije smjela iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja za 2009. umanjnim za pomoći, odnosno ukupna masa plaća za 2010. nije smjela prelaziti 350.134,00 kn, dok je ukupna masa sredstava za plaće zaposlenika općinske uprave za 2010. iznosila 485.973,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od pomoći i donacija, sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 228.148,00 kn. Općina nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj su komunalne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta.

Nije donesena Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 228.148,00 kn izvršeni su za održavanje cesta u iznosu 110.647,00 kn, javne rasvjete u iznosu 99.900,00 kn i groblja u iznosu 17.601,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora. Programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Od ulaganja predviđenih Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.450.000,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 228.148,00 kn. Od ulaganja predviđenih Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 10.010.000,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 2.053.755,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom utvrđivanja mase sredstava za plaće postupanje u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se Program održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je u tijeku rješavanje invalidnosti za jednog djelatnika i nakon što postupak bude pravomoćno riješen, masa sredstava za plaće Općine će biti u okviru predviđenim zakonom.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. Plan nabave nije usklađen s proračunom jer planirane vrijednosti u planu nabave nisu jednake planiranim sredstvima na istoj poziciji proračuna. Planom nabave planirana vrijednost nabave je 1.152.200,00 kn, a proračunom 7.515.750,00 kn. Planom nabave planirano je 29 nabava radova, roba i usluga do 70.000,00 kn, a izvršeno je 20 nabava u ukupnom iznosu 718.200,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. točke 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojem 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.

Izvođenje zemljanih radova na priključcima oborinske kanalizacije i montaži previzijskih okana u ukupnom iznosu 400.980,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (bez poreza 326.000,00 kn) izvršeno je izravnim ugovaranjem. Ustupanje navedenih usluga obavljeno je bez provedbe propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Radovi započeti u ranijim godinama i to: zemljani radovi oborinske kanalizacije u iznosu 51.660,00 kn, radovi na nabavi, dopremi i montaži okana u iznosu 245.231,00 kn i drugi kanalizacijski radovi u iznosu 37.130,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se pridržavati se ugovorenih rokova gradnje, te obračunati i naplatiti kaznene penale.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ubuduće postupati prema 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:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta i donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima. 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)
 - Rješenja o komunalnoj naknadi nisu donesena obveznicima plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima neizgrađenog građevinskog zemljišta. Koncem godine potraživanja iznose 552.860,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 516.236,00 kn i nedospjela potraživanja 36.624,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 66.487,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na naknadu za korištenje prostora elektrane, općinske poreze i na druga potraživanja u iznosu 295.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 493.773,00 kn. 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 (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 350.134,00 kn, a isplaćeno je 485.973,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 228.148,00 kn. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave nije usklađen s proračunom. Tijekom 2010. za radove na priključcima oborinske kanalizacije, dopremi i montaži previzijskih okana u iznosu 400.980,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Zemljani radovi kanalizacije započeti u ranijim godinama u iznosu 334.021,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni. (točka 4. Nalaza)

4. Općina ima 277 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Krnić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.157.113,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.109.783,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 47.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u slijedeće razdoblje iznosi 380.293,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći i nefinancijske imovine u iznosu 3.040.516,00 kn i čine 73,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.001.114,00 kn i čine 72,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 2.672.705,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 328.409,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 516.236,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2009. veća su za 241.311,00 kn ili 177,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrane, prodano zemljište, komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 95,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i prodaje zemljišta u iznosu 219.741,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 296.495,00 kn 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, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 333.330,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 182.893,00 kn ili 121,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu nefinancijske imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.471.717,00 kn ili 60,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 761.277,00 kn ili 18,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 493.773,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava radova i usluga u iznosu 400.980,00 kn nije obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa socijalne skrbi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, na donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta i donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, 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 Split

KLASA: 041-01/11-02/293
URBROJ: 613-19-11-32

Split, 24. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZAGVOZD 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 Zagvozd (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

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 koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, te nesastavljanje bilješki uz financijske izvještaje 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 i Izvještaj o obvezama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.610.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.548.445,00 kn što je za 3.061.555,00 kn ili 46,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.678.203,00 kn ili 61,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.100.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.120.000,00	3.162.183,00	101,4	89,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.220.000,00	1.280.159,00	104,9	36,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.181.507,00	-	33,3
1.1.2.	Općinski porezi		98.652,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	1.000.000,00	1.009.618,00	101,0	28,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		409.618,00	-	11,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	200.000,00	176.955,00	88,5	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	92.149,00	92,2	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	100.000,00	84.806,00	84,8	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	700.000,00	695.451,00	99,4	19,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	1.086,00	10,9	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	690.000,00	694.365,00	100,6	19,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		367.548,00	-	10,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		326.817,00	-	9,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	106.262,00	96,6	3,0
2.1.	Prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	106.262,00	96,6	3,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	280.000,00	280.000,00	100,0	7,9
4.	Višak prihoda i primitaka	3.100.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.610.000,00	3.548.445,00	53,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.280.159,00 ili 36,0%, pomoći u iznosu 1.009.618,00 kn ili 28,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 694.365,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 564.303,00 kn ili 15,9%.

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	3.162.700,00	2.839.195,00	89,8	50,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	623.000,00	620.342,00	99,6	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.739.000,00	1.446.031,00	83,2	25,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	26.000,00	15.830,00	60,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	345.500,00	383.513,00	111,0	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.086.500,00	780.927,00	71,9	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	281.000,00	265.761,00	94,6	4,7
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	27.872,00	185,8	0,5
1.4.	Subvencije	80.000,00	55.503,00	69,4	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	284.200,00	259.654,00	91,4	4,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	421.500,00	429.793,00	102,0	7,6
1.6.1.	Tekuće donacije	421.500,00	429.793,00	102,0	7,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.426.300,00	2.765.811,00	80,7	49,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.426.300,00	2.765.811,00	80,7	49,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	21.000,00	20.310,00	96,7	0,4
Ukupno		6.610.000,00	5.625.316,00	85,1	100,0
Manjak prihoda			2.076.871,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.610.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.625.316,00 kn što je za 984.684,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.076.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.508.143,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.272,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.765.811,00 kn ili 49,2% i materijalne rashode u iznosu 1.446.031,00 kn ili 25,7 %. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 1.413.474,00 kn i imaju udjel 25,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.095.513,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	423.445,00	2.925.639,00	690,9
2.	Financijska imovina	5.851.427,00	4.169.874,00	71,3
2.1.	Novčana sredstva	3.100.625,00	1.021.491,00	32,9
2.2.	Potraživanja	1.165.972,00	3.148.383,00	270,0
2.3.	Zajmovi	280.000,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.304.830,00	0,00	-
Ukupno imovina		6.274.872,00	7.095.513,00	113,1
3.	Obveze	593.059,00	703.452,00	118,6
4.	Vlastiti izvori	5.681.813,00	6.392.061,00	112,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.274.872,00	7.095.513,00	113,1

Nefinancijska imovina u iznosu 2.925.639,00 kn odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.021.491,00 kn i potraživanja 3.148.383,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.060.778,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 87.605,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 703.452,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 169.146,00 kn.

3. Nalaz

Financijski izvještaji

1. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 25/05 i 2/07, pročišćeni tekst) propisano je da se financijski izvještaji jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

Rashodi

1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.610.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.625.316,00 kn što je za 984.684,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.076.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.508.143,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.272,00 kn.

Iznad plana za 59.178,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZMIJAVCI

Split, 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 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/0298
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZMIJAVCI 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 Zmijavci (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 13. lipnja do 27. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 131 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 stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općina je tijekom 2010. bilo 13 zaposlenika (na osnovi sati rada) od čega je 10 zaposlenika radilo na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika. 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). 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, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Miroslav Karoglan.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. 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 8.903.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.983.274,00 kn, što je za 3.919.738,00 kn ili 44,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.801.651,00 kn ili 36,0%. Znatno ispod plana, za 3.299.047,00 kn ili 64,6%, ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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	8.853.012,00	4.944.134,00	55,8	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.327.000,00	1.894.362,00	81,4	38,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.881.731,00	-	37,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.055,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		10.576,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	5.100.000,00	1.810.741,00	35,5	36,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.710.741,00	-	34,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	2,0
1.3.	Prihodi od imovine	10.000,00	212,00	2,1	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	212,00	2,1	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.416.000,00	1.238.819,00	87,5	24,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.414.000,00	1.238.819,00	87,6	24,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		52.212,00	-	1,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.186.607,00	-	23,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	12,00	0,00	-	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.000,00	39.140,00	78,3	0,8
2.1.	Primici od zaduživanja	50.000,00	39.140,00	78,3	0,8
	Ukupno:	8.903.012,00	4.983.274,00	56,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.881.731,00 kn ili 37,7%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.810.741,00 kn ili 36,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.290.802,00 kn ili 26,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 884.954,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 825.787,00 kn doznačene su za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izradu geodetskih podloga i urbanističkog plana uređenja gospodarske zone, uređenje groblja, izgradnju i održavanje javne rasvjete, uređenje i sanaciju poljskih putova i nelegalnih odlagališta komunalnog otpada i drugo.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 3.056.917,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.026.917,00 kn, a 30.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva su dobivena iz županijskog proračuna za nastavak izgradnje igrališta.

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	3.103.012,00	3.821.556,00	123,2	62,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	810.000,00	1.046.147,00	129,2	17,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.046.012,00	1.713.403,00	163,8	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	60.000,00	25.986,00	43,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	514.412,00	503.696,00	97,9	8,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	366.500,00	973.195,00	265,5	15,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.100,00	210.526,00	200,3	3,4
1.3.	Financijski rashodi	32.000,00	17.301,00	54,1	0,3
1.4.	Subvencije	245.000,00	499.674,00	203,9	8,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	315.000,00	46.000,00	14,6	0,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	655.000,00	499.031,00	76,2	8,1
1.6.1.	Tekuće donacije	655.000,00	499.031,00	76,2	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.750.000,00	2.299.056,00	40,0	37,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	950.000,00	178.050,00	18,7	2,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.800.000,00	2.121.006,00	44,6	34,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	34.736,00	69,5	0,6
3.1.	Izdaci za otplatu zajmova	50.000,00	34.736,00	69,5	0,6
Ukupno		8.903.012,00	6.155.348,00	69,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.172.074,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.903.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.155.348,00 kn, što je za 2.747.664,00 kn ili 30,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.593.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.765.296,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 3.224.082,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i na obveze koje čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010., potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Znatno ispod plana, za 3.450.944,00 kn ili 60,0%, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te je rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.299.056,00 kn ili 37,4% ukupno izvršenih rashoda.

Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.713.403,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.046.147,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.096.742,00 kn i čine 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.101.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.259.224,00 kn, što je za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.322.558,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	24.043.055,00	25.626.592,00	106,6
2.	Financijska imovina	1.486.510,00	1.695.966,00	114,1
2.1.	Novčana sredstva	141.821,00	35.338,00	24,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	26.458,00	26.458,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	208.227,00	208.227,00	100,0
2.4.	Potraživanja	1.110.004,00	1.425.943,00	128,5
Ukupno imovina		25.529.565,00	27.322.558,00	107,0
3.	Obveze	2.275.005,00	3.224.082,00	141,7
4.	Vlastiti izvori	23.254.560,00	24.098.476,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.529.565,00	27.322.558,00	107,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 515.282,00 kn, građevinskih objekata 23.387.804,00 kn, opreme 266.954,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan uređenja Općine, plan strateškog razvoja i projektna dokumentacija) 848.655,00 kn, druge imovine (višegodišnji nasadi) 26.459,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (vodovodna mreža do industrijske zone u pripremi i vodovodna mreža Šabići-Karoglani) u iznosu 581.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.338,00 kn, jamčevne pologe 26.458,00 kn, udjele u glavnici 208.227,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.425.943,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 580.373,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.643.709,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 prihode i rashode evidentirati na propisanim računima, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od općinskih poreza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.
- Na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od općinskih poreza.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rashodi nisu izvršavani do visine planiranih u proračunu.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije sastavljen s propisanim elementima.
- Odluka o povjeravanju komunalnih poslova nije donesena u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz 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, rashode i izdatke, 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). 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 je propisano, 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. 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 su obvezni 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 i navodi da će na sljedećoj sjednici vijeća imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina nema zaposlenika za vođenje računovodstva proračuna. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u iznosu 99.637,00 kn, prihodi od naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 16.180,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 99.637,00 kn, te potraživanja za općinske poreze u iznosu 460.227,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano 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.

Prihodi i rashodi nisu uvijek evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja. Za izvršeni stručni nadzor nad rekonstrukcijom lokalne ceste u iznosu 40.232,00 kn i za radove na uređenje mlinice u iznosu 42.435,00 kn izvoditelji usluga ispostavili su obračunske situacije u kolovozu 2009., a u poslovnim knjigama iskazane su u lipnju 2010. odnosno prosincu 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o proračunu i članka 21. stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Dio ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna. Rashodi za izgradnju trga kod crkve Svi sveti u iznosu 30.135,00 kn, izgradnju grobnica u iznosu 23.120,00 kn su evidentirani na račun materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Zatezne kamate u iznosu 13.321,00 kn iskazane su na računu rashoda za materijal i energiju, a odnose se na financijske rashode. Prijenosi sredstava osnovnoj školi u iznosu 66.000,00 kn i kulturno umjetničkom društvu u iznosu 37.500,00 kn evidentirani su na račun subvencija, a trebali su biti iskazani na tekućim donacijama. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 169.032,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a trebali su biti iskazani na rashodima za naknade građanima i kućanstvima. U travnju 2009. Općina je od druge jedinice lokalne samouprave ugovorila pozajmicu u iznosu 280.000,00 kn. Pozajmica je dana na rok od 30 dana. Pozajmica nije vraćena do konca 2010. U siječnju 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim se rok vraćanja produžuje do konca veljače 2010. Kako pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, naplaćena je ovrhom u iznosu 322.334,00 kn. Općina u 2009. nije u poslovnim knjigama ispravno evidentirala pozajmljena sredstva. U poslovnim knjigama u 2009. pozajmljena sredstva su evidentirana na računu drugih prihoda, a u 2010. povrat pozajmice je evidentiran na račun subvencije, a trebalo ga je evidentirati na računu primitaka i izdataka. Navedene prihode i primitke, te rashode i izdatke trebalo je iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je u veljači 2008. zaključila ugovor o operativnom lizingu za vozilo u iznosu 47.341,98 CHF protuvrijednosti u kn. Plaćanje je ugovoreno u 60 obroka. Mjesečni obrok iznosi 473,42 CHF. Općina je tijekom 2010. otplatila 12 obroka ukupne vrijednosti 48.062,00 kn. U poslovnim knjigama operativni lizing za vozilo nije ispravno iskazan. Iskazan je kao primitak od zaduživanja u iznosu 39.140,00 kn i kao izdatak za otplatu zajmova u iznosu 34.736,00 kn, te kao rashod za zakupnine i najamnine u iznosu 48.062,00 kn. Kako se radi o najmu vozila, a ne o nabavi vozila u poslovnim knjigama operativni lizing je trebalo iskazati samo kao rashod za zakupninu i najmninu u iznosu 48.062,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno u knjigovodstvu treba osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 189.984,00 kn Općina je obavila od više dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog građevinskog i elektro materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je i za koje radove materijal isporučen, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati sve prihode i primitke, te rashode i izdatke. Nalaže se rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju i prihode i primitke te rashode i izdatke u poslovnim knjigama evidentirati prema rasporedu iz računskog plana proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su naknade od koncesija evidentirani u bilanci, ali radi programske naravi nisu iskazane u izvješću što su otklonili, te su knjiženje operativnog lizinga za vozilo ispravili prema naprijed navedenim navodima iz nalaza.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.903.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.983.274,00 kn, što je za 3.919.738,00 kn ili 44,0% manje od planiranih.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 1.425.943,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 801.310,00 kn, naknadu po ugovorima za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn te druga potraživanja u iznosu 8.567,00 kn.

Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 460.227,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn obveznicima su u 2011. poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica 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 mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će nastojati naplatiti sva potraživanja slanjem novih opomena i poduzimanjem drugih zakonskih mjera naplate.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 8.903.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.155.348,00 kn, što je za 2.747.664,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.593.222,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.765.296,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.101.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.259.224,00 kn, što je za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženje novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 808.268,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis poslova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, ali ne sadrži iskaz financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općina nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj su komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta. Nije donesena Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 808.268,00 kn izvršeni su za trošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 120.464,00 kn, održavanje javne rasvjete 81.377,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 35.055,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 490.192,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 81.180,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te javnih i zelenih površina u iznosu 687.804,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora.

Izvešća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena općinskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane ni isplaćene 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 u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te čišćenje i održavanje zelenih i javnih površina izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijeti u skladu s zakonskim propisima.

Nalaže se izvješća o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti na usvajanje općinskom vijeću.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će u daljnjem radu nastojati rashode izvršavati do visine planiranih proračunom, a predstavničko tijelo nije donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova pravnim ili fizičkim osobama jer su izvorna proračunska sredstva bila nedostatna za pokriće svih rashoda.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. u iznosu 6.268.012,00 kn. U planu nabave nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn proveden je jedan postupak javne nabave na temelju kojih je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 1.614.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn nije proveden nijedan postupak. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 436.912,00 kn gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 2.050.969,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 963.961,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o zaključenom ugovoru za rekonstrukciju lokalne ceste iz veljače 2010. u iznosu 1.614.057,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 37. i 91. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno do 31. ožujka 2011. Upravi za sustav javne nabave na temelju Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave, dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, te kod nabave roba, usluga i radova postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, iskazivanje potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od komunalne naknade u iznosu 99.637,00 kn, prihodi od naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina 16.180,00 kn, potraživanja za općinske poreze 460.227,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 99.637,00 kn. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 189.984,00 kn nije vođena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti. U poslovnim knjigama operativni lizing za vozilo nije ispravno iskazan, iskazan je kao primitak od zaduživanja u iznosu 39.140,00 kn i kao izdatak za otplatu zajmova u iznosu 34.736,00 kn, te kao rashod za zakupnine i najamnine u iznosu 48.062,00 kn. Prihodi i rashodi nisu uvijek evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja, te pojedini rashodi i prihodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine potraživanja iznose 1.425.943,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda nad rashodima koncem godine iznosi 1.172.074,00 kn, a dospjele obveze 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Pojedini proračunski rashodi izvršeni su za 1.158.212,00 kn ili 55,1% više od planiranih. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 808.268,00 kn. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaze financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina nisu obavljeni prema zakonskim odredbama. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje. (točka 4. Nalaza)
- U planu nabave nije iskazana procijenjena vrijednost nabave u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Obavijest o zaključenom ugovoru za rekonstrukciju lokalne ceste nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima 2 131 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 13 djelatnika, od čega je 10 radilo na određeno vrijeme u sklopu programa provođenja javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Miroslav Karoglan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.983.274,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.155.348,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.172.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.593.222,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.765.296,00 kn. Dospjele obveze koncem godine obveze iznose 3.224.082,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.881.731,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 1.810.741,00 kn i čine 74,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.056.917,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 3.026.917,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 30.000,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 1.425.943,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2009. veća su za 315.939,00 kn ili 28,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja po ugovorima za izgradnju mjesne vodovodne mreže koja čine 99,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 801.310,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja za naknade za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 616.066,00 kn 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, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2009. Općina je od druge jedinice lokalne samouprave uzela pozajmicu u iznosu 280.000,00 kn na rok od 30 dana. Pozajmica nije vraćena u ugovorenom roku, te je u 2010. naplaćena ovrhom u iznosu 322.334,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.224.082,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 949.077,00 kn ili 41,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu nefinancijske imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.299.056,00 kn ili 37,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.713.403,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.046.147,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaze financijskih sredstava pojedinih komunalnih djelatnosti. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina nije obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Doneseni plan nabave ne sadrži sve propisane podatke, obavijest o zaključenom ugovoru na radovima na rekonstrukciji lokalne ceste nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda za zakonom propisane namjene i na obračun i uplatu zakonskih obveza na isplaćene naknade članovima izbornih povjerenstava, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, iskazivanje potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.