



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BAŠKA VODA

Split, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/01-10/6

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BAŠKA VODA ZA 2009.

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 Baška Voda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. svibnja 2010.

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 Baška Voda kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2924 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33701, 60701, 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 zaštitu 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, ustrojena su upravna tijela i to: Ured općinskog načelnika, Odjel za proračun i financije i Odjel za društvene djelatnosti i komunalno gospodarstvo. Općina ima devet zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi sedam 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). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Joško Roščić.

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 i primici planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.645.266,00 kn, što je za 3.037.434,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 495.620,00 kn ili 3,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.682.700,00	13.585.266,00	81,4	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.957.150,00	5.370.667,00	77,2	39,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.082.150,00	3.278.303,00	106,4	24,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.900.000,00	601.688,00	31,7	4,5
1.1.3.	Općinski porezi	1.975.000,00	1.490.676,00	75,5	10,9
1.2.	Pomoći	365.000,00	270.900,00	74,2	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	115.000,00	20.900,00	18,2	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	250.000,00	250.000,00	100,0	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	3.010.000,00	1.815.010,00	60,3	13,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	3.982,00	15,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.985.000,00	1.811.028,00	60,7	13,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.332.550,00	6.110.689,00	96,5	44,8
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	903.000,00	617.127,00	68,3	4,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.208.500,00	4.208.692,00	100,0	30,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.221.050,00	1.284.870,00	105,2	9,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	18.000,00	18.000,00	100,0	0,1
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	60.000,00		0,4
2.1.	Primici od dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	0,00	60.000,00	0,00	0,4
	Ukupno	16.682.700,00	13.645.266,00	81,8	100,0

Primici od dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru nisu bili planirani proračunom, a ostvareni su u iznosu 60.000,00 kn. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima. Ovi su prihodi bili planirani u iznosu 4.499.354,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.563.173,00 kn što je za 63.819,00 kn ili 1,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 1.298.312,00 kn ili 68,3%, tekućih pomoći za 94.100,00 kn ili 81,8%, te prihodi od financijske imovine za 21.018,00 kn ili 84,1% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.208.692,00 kn koji čine 30,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.278.303,00 kn ili 24,0% i prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.420.751,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi iznose 8.907.747,00 kn ili 34,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na sustav vodoopskrbe i odvodnje, prihode od namjenskog dijela cijene vode i donaciju pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 7.814.985,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.681.345,00 kn, a 133.640,00 kn (95.860,00 kn od naknade za koncesije na pomorskom dobru i 37.780,00 kn od pomoći za etno eko selo) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	10.905.975,00	10.006.182,00	91,7	64,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.390.000,00	2.124.110,00	88,9	13,7
1.2.	Materijalni rashodi	5.683.000,00	5.217.425,00	91,8	33,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	108.000,00	100.313,00	92,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.031.500,00	926.816,00	89,8	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.725.500,00	3.655.554,00	98,1	23,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	818.600,00	534.742,00	65,3	3,4
1.3.	Financijski rashodi	95.000,00	85.493,00	90,0	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	780.000,00	779.884,00	99,9	5,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.957.375,00	1.799.270,00	91,9	11,6
1.5.1.	Tekuće donacije	1.957.375,00	1.799.270,00	91,9	11,6
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	-	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.176.725,00	4.843.971,00	93,6	31,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	270.000,00	184.030,00	68,2	11,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.906.725,00	4.659.941,00	93,6	30,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	649.252,00	108,2	108,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	649.252,00	108,2	108,2
Ukupno		16.682.700,00	15.499.405,00	92,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka		-	1.854.139,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.499.405,00 kn što je za 1.183.295,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2009. iznosi 1.854.139,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima iz prethodne godine te raspoloživ višak prihoda iz prethodnih godina za korištenje u slijedećem razdoblju iznosi 135.367,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.217.425,00 kn s udjelom 33,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.313.899,00 kn i imaju udjel 21,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 49.252,00 kn ili 8,2%. Rashodi za kazne, penale i naknade štete planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.602.217,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	32.590.017,00	35.810.666,00	109,9
2.	Financijska imovina	6.299.149,00	10.791.551,00	171,3
2.1.	Novčana sredstva	2.236.717,00	310.544,00	13,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	0,00	0,0
2.3.	Potraživanja	3.959.947,00	5.643.251,00	142,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	4.715.000,00	0,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	102.485,00	122.756,00	119,8
	Ukupno imovina	38.889.166,00	46.602.217,00	119,8
3.	Obveze	1.021.521,00	384.568,00	37,7
4.	Vlastiti izvori	37.867.645,00	46.217.649,00	122,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.889.166,00	46.602.217,00	119,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.746.921,00 kn, građevinskih objekata 30.355.717,00 kn, opreme 498.849,00 kn, prijevoznih sredstava 7.358,00 kn i knjiga i umjetničkih dijela 201.821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 310.544,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.715.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.639.187,00 kn, druga potraživanja 4.064,00 kn i rashode budućeg razdoblja 122.756,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 177.563,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 207.005,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.602.217,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 Općine, pročelnicima za financije, društvene djelatnosti i komunalno gospodarstvo.

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. Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je da se Državnom uredu za reviziju dostave financijski izvještaji u propisanom roku, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za korištenje pomorskog dobra, donijeti program javnih potreba u športu i u kulturi, plan nabave te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema koje nalogu je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Državnom uredu za reviziju dostavljeni su financijski izvještaji u propisanom roku.
- U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za korištenje pomorskog dobra.
- Donesen je program javnih potreba u športu i u kulturi.
- Donesen je plan nabave za 2009.
- Za nabavu roba, radova i usluga primijenjeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.682.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.645.266,00 kn, što je za 3.037.434,00 kn ili 18,2% manje od plana. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.643.251,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.683.304,00 kn ili 42,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.639.187,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 4.064,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.584.336,00 kn, dane koncesije na pomorskom dobru 577.888,00 kn, zakup poslovnih prostora 167.939,00 kn, komunalnu naknadu 356.800,00 kn, zatezne kamate 124.707,00 kn i druga potraživanja 827.517,00 kn.

Za potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, zatezne kamate i drugih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.499.405,00 kn što je za 1.1854.130,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2009. iznosi 1.854.139,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima iz prethodne godine te raspoloživ višak prihoda iz prethodnih godina za korištenje u slijedećem razdoblju iznosi 135.367,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 235.880,00 kn. Navedene usluge obavljao je jedan izvršitelj na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2006., po prethodno provedenom postupku javne nabave, u rujnu 2006. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine uz mogućnost produženja, što nije učinjeno. Odluku o odabiru izvoditelja radova donijelo je poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Prema navedenim odredbama ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine, što nije učinjeno.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 779.884,00 kn. Odnose se na jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu 458.589,00 kn, stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 189.927,00 kn, pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 79.500,00 kn, pomoć za kupnju udžbenika u iznosu 30.628,00 kn te druge naknade i pomoći u iznosu 21.240,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika o dodjeli sredstava.

Općina nije donijela socijalni program za 2009. i Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, što nije u skladu s odredbama članka 38. a Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103703, 44/06, i 79/07), kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim njihovim općim aktima, a centar za socijalnu skrb o ostvarivanju prava za podmirenje troškova ogrijeva, te o tome dostavljati izvješća nadležnoj jedinici područne (regionalne) samouprave koja će objedinjeno izvješće dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor sa pravnom ili fizičkom osobom o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete na temelju uvjeta i kriterija utvrđenih općinskom odlukom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti program o ostvarivanju prava iz socijalne skrbi te utvrditi vrste, uvjete i način dodjeljivanja pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

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 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, zatezne kamate i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 5.643.251,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 235.880,00 kn. Ugovor o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela socijalni program za 2009. i Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2.924 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno devet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.645.266,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.499.405,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.854.139,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.989.506,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 135.367,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.208.692,00 kn ili 30,8% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.278.304,00 kn ili 24,0% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.814.985,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.643.251,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.580.020,00 kn ili 63,4% 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 zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 207.005,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.311.023,00 kn s udjelom 34,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.313.901,00 kn i imaju udjel 21,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim što ugovor za usluge održavanja javne rasvjete nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.