



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SALI

Zadar, srpanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SALI ZA 2009.

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 Sali (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 27. srpnja 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, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 820 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je troje 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zoran Morović.

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 8.496.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.238.971,00 kn, što je za 1.257.229,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.891.962,00 kn ili 20,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.491.200,00	7.234.846,00	85,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.770.000,00	2.712.798,00	97,9	37,5
1.1.1.	Porez na dohodak	1.700.000,00	1.649.318,00	97,0	22,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	800.000,00	818.147,00	102,3	11,3
1.1.3.	Općinski porezi	270.000,00	245.333,00	90,9	3,4
1.2.	Pomoći	4.042.000,00	3.337.348,00	82,6	46,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	890.000,00	888.508,00	99,8	12,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.152.000,00	2.448.840,00	77,7	33,8
1.3.	Prihodi od imovine	498.500,00	512.435,00	102,8	7,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	101.000,00	100.753,00	99,8	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	397.500,00	411.682,00	103,6	5,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	693.700,00	615.595,00	88,7	8,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	29.000,00	3.956,00	13,6	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	620.000,00	556.499,00	89,8	7,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	44.700,00	55.140,00	123,4	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	487.000,00	56.670,00	11,6	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	4.125,00	82,5	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	4.125,00	82,5	0,0
	Ukupno	8.496.200,00	7.238.971,00	85,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.337.348,00 kn ili 46,1% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.649.318,00 kn ili 22,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.252.305,00 kn ili 31,1%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dio prihoda po posebnim propisima, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.551.205,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 62,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.000.429,00 kn, a nije utrošeno 550.776,00 kn i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.599.100,00	5.036.806,00	90,0	65,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.085.000,00	1.047.538,00	96,5	13,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.173.100,00	1.777.083,00	81,8	23,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	30.575,00	55,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	580.500,00	504.475,00	86,9	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.047.600,00	880.906,00	84,1	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	490.000,00	361.127,00	73,7	4,7
1.3.	Financijski rashodi	158.000,00	180.238,00	114,1	2,3
1.4.	Subvencije	26.000,00	25.398,00	97,7	0,3
1.5.	Pomoći	15.000,00	33.591,00	223,9	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	5.000,00	1.138,00	22,8	0,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	10.000,00	32.453,00	324,5	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	213.000,00	188.684,00	88,6	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.929.000,00	1.784.274,00	92,5	23,3
1.7.1.	Tekuće donacije	521.000,00	507.697,00	97,4	6,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	850.000,00	739.095,00	87,0	9,6
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	538.000,00	537.482,00	99,9	7,0
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.897.100,00	2.634.690,00	90,9	34,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.683.100,00	2.429.354,00	90,5	31,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	214.000,00	205.336,00	96,0	2,7
	Ukupno	8.496.200,00	7.671.496,00	90,3	100,0
	Manjak prihoda		432.525,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.496.200,00 kn, a izvršeni su iznosu 7.671.496,00 kn, što je za 824.704,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 432.525,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.862.390,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.294.915,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.634.690,00 kn ili 34,3%, druge rashode poslovanja 1.784.274,00 kn ili 23,3% materijalne rashode 1.777.083,00 kn ili 23,2% i zaposlene u iznosu 1.047.538,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 427.911,00 kn i imaju udjel 5,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 32.135.370,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	30.106.200,00	30.636.334,00	101,8
2.	Financijska imovina	1.160.526,00	1.499.036,00	129,2
2.1.	Novčana sredstva	304.898,00	577.588,00	189,4
2.2.	Potraživanja	815.628,00	881.448,00	108,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
	Ukupno imovina	31.266.726,00	32.135.370,00	102,8
3.	Obveze	6.312.143,00	5.913.914,00	93,7
4.	Vlastiti izvori	24.954.583,00	26.221.456,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.266.726,00	32.135.370,00	102,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 677.620,00 kn, građevinskih objekata 28.256.179,00 kn, opreme 1.331.947,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 370.588,00 kn (ulaganja u računalne programe, prostorni plan, urbanistički plan i drugo).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 577.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 40.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 881.448,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.479.601,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.434.313,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.918.482,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.506.619,00 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 ranijeg razdoblja i 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 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 i drugim zaposlenicima te 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 popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje svih rashoda i njihovo izvršavanje do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave je donesen, a javna nabava obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

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

Nalaz za 2009.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom 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.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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 nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu za zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirane promjene nastale na potraživanjima za prihode od općinskih poreza te je iskazano stanje potraživanja za općinske poreze na koncu godine u iznosu 481.573,00 kn istovjetno početnom stanju. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su tijekom 2009. prihodi od općinskih poreza ostvareni u iznosu 245.333,00 kn, a za navedeni iznos nisu umanjena potraživanja za općinske poreze.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za općinske poreze te obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da je do propusta u evidentiranju općinskih poreza došlo zbog toga što izvješće Porezne uprave o zaduženju i naplati općinskih poreza nije dostavljeno. Komisija za popis imovine i obveza će se imenovati i obaviti popis imovine i obveza.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.496.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.238.971,00 kn, što je za 1.257.229,00 kn ili 14,8% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 881.448,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 65.820,00 kn ili 8,1%. Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 481.573,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 237.764,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 118.414,00 kn, zakup javne površine u iznosu 8.400,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.298,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javne površine i za druga potraživanja iznose 399.876,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 229.888,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 169.988,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Porezna uprava Općini ne dostavlja mjesečna i godišnje izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima stoga Općina nema saznanja koje su mjere, u cilju naplate ovih prihoda, poduzimane. U okviru prihoda od administrativnih pristojbi planirani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 25.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prema izvješću Financijske agencije o uplati i rasporedu zajedničkih prihoda proračuna za 2009. Turističkoj zajednici Općine raspoređeno je 408.243,00 kn. Odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 27/91, 109/93, 30/94, 35/95-proč. tekst, 42/95, 52/95, 64/00, 42/05, 68/07 i 152/08), propisano je da je turistička zajednica općine obvezna od pripadajućeg dijela prihoda od boravišnih pristojbi doznačiti 30,0% sredstava općini na području koje je osnovana. Turistička zajednica nije dostavila izvješće o ostvarenom prihodu od boravišne pristojbe u 2009., a Općina nije poduzela mjere u cilju utvrđivanja dijela prihoda koji joj pripada. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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 potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da su opomene za općinske naknade poslone, a u tijeku su radnje prisilne naplate. Od Porezne uprave zatraženo je izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.496.200,00 kn, a izvršeni su iznosu 7.671.496,00 kn, što je za 824.704,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 432.525,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.862.390,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.294.915,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i pomoći koji su planirani u iznosu 173.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 213.829,00 kn, što je za 40.829,00 kn ili 23,6% 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 pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 948.727,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje i utrošak javne rasvjete 490.492,00 kn, održavanje deponija komunalnog otpada u iznosu 232.061,00 kn, održavanje javnih površina, putova i nerazvrstanih cesta u iznosu 212.568,00 kn, te održavanje vodosprema i odvodnje u iznosu 13.606,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, deponija komunalnog otpada, javnih površina te održavanje sustava vodovoda, seoskih vodosprema i odvodnje povjerene su komunalnom društvom u vlasništvu Općine. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja, iskazana su financijska sredstva za ostvarivanje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Od ukupno dospjelih obveza u iznosu 5.510.473,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.918.482,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u iznosu 1.506.619,00 kn. U 2005. Općina je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sudjelovanje Fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada prema kojem Fond sudjeluje sa 80,0%, a Općina sa 20,0% sredstava zaokružene financijske konstrukcije ulaganja. Ugovorne stranke suglasne su da se program sanacije za odlagališta odnosi na istražne radove, izrada studije utjecaja na okoliš, otkup zemljišta na kojem se nalazi odlagalište koje će se sanirati, izrada plana sanacije, izrada glavnog i izvedbenog projekta, te sanacija odlagališta. Tijekom 2005., 2006. i 2007. zaključeno je pet dodataka osnovnom ugovoru kojima je utvrđena dinamika odobrenih sredstava Fonda, produženje rokova izvođenja sanacije, preseljenje otpada na kopno na temelju plana i stvarno utvrđenih količina geodetskog elaborata, te zbrinjavanje dodatnih količina otpada koje su nastale tijekom godina. Općina je provela javni natječaj za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u 2007. i s odabranim izvođačem zaključila ugovor i dodatak ugovoru, a vrijednost ugovorenih radova iznosila je 8.415.237,00 kn. Radovi su završeni i do kraja 2007. ispostavljena je konačna situacija u iznosu 8.637.887,00 kn. Fond je u skladu s odredbama ugovora Općini doznačio sredstva u iznosu 6.912.063,00 kn, odnosno 80,0% sredstava. Općina je ta sredstva doznačila izvođaču, a ostala je obveza Općine u iznosu 1.918.482,00 kn. Obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine odnose se na obveze iz ranijih godina za zbrinjavanje otpada. Prema ugovoru o obavljanju komunalnih djelatnosti kojeg je Općina zaključila s komunalnim društvom, komunalno društvo održava deponije na način da za naguravanje otpada i njegovo zbrinjavanje radi nesmetane upotrebe deponija obračunava Općini mjesečnu naknadu u visini 2.440,00 kn, a strojno čišćenje deponija, prešanje otpada i odvoz pres kontejnera na kopno obračunava prema računima izvršenih usluga pravnih osoba s kojima je zaključio ugovore o predizanju i pomorskom prijevozu otpada sa otoka na kopno. S obzirom na dospjelost i veličinu spomenutih obveza Općina treba voditi brigu o njihovoj što skorijem podmirivanju kako bi se osiguralo kvalitetnije zbrinjavanje komunalnog otpada i zadovoljavanje javnih potreba građana u dijelu što se odnosi na zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša.

Programi javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalni program, program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan javne nabave za 2009. nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2009. nije izrađen.

Prema odredbi članka 110. Zakona o proračunu upravno tijelo izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga izvršnom tijelu do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a izvršno tijelo podnosi predstavničkom tijelu na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje odluke kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalnim programom, programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu. Nalaže se izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. 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 je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi nisu evidentirane promjene nastale na potraživanjima za prihode od općinskih poreza u iznosu 245.333,00 kn, a godišnji popis imovine i obveza nije obavljen (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 399.876,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ubirani (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.294.915,00 kn, a dospjele obveze 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Iznad plana za 40.829,00 kn ili 23,6% izvršeni su financijski rashodi i pomoći. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima Programi javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalni program, program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave su doneseni ali nisu usklađeni s planiranom visinom sredstava u proračunu. Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije izrađen (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 820 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.238.971,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.671.496,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 432.525,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.862.390,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.294.915,00 kn i čini 87,0% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.448.840,00 kn ili 33,8% i poreza na dohodak u iznosu 1.649.318,00 kn ili 22,8% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.551.205,00 kn, čine 62,9% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javne površine i za druga potraživanja iznose 399.876,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i 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, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.634.690,00 kn ili 34,3%, druge rashode poslovanja 1.784.274,00 kn ili 23,3% materijalne rashode u iznosu 1.777.083,00 kn ili 23,2% i zaposlene 1.047.538,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.