



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIR

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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIR 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 Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. 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 tri naselja i, prema popisu stanovništva iz 2001., ima 1 608 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 21 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika i četiri trgovačka društva u kojima radi 61 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima trinaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Kristijan Kapović.

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 proračuna planirani su u iznosu 30.617.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.030.247,00 kn, što je za 4.587.051,00 kn ili 15,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.691.258,00 kn ili 41,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 405.298,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 3.074.487,00 kn ili 26,3% i prihodi od pomoći za 815.819,00 kn ili 32,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	30.212.000,00	26.030.247,00	86,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	14.925.000,00	11.850.513,00	79,4	45,5
1.1.1.	Porez na dohodak	4.500.000,00	1.469.653,00	32,7	5,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	5.000.000,00	5.010.745,00	100,2	19,2
1.1.3.	Općinski porezi	5.425.000,00	5.370.115,00	99,0	20,6
1.2.	Pomoći	2.320.000,00	1.504.181,00	64,8	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	4.181,00	20,9	0,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.300.000,00	1.500.000,00	65,2	5,8
1.3.	Prihodi od imovine	560.000,00	490.215,00	87,5	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.331,00	66,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	555.000,00	486.884,00	87,7	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.405.000,00	12.182.348,00	98,2	46,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	415.000,00	404.632,00	97,5	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	10.200.000,00	10.009.251,00	98,1	38,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.790.000,00	1.768.465,00	98,8	6,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	2.990,00	149,5	0,0
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	405.298,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.617.298,00	26.030.247,00	85,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.850.513,00 kn ili 45,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.009.251,00 kn ili 38,5%. Svi drugi prihodi iznose 4.170.483,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda. Porez na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te na sufinanciranje građana za izgradnju javne rasvjete i asfaltiranje pristupnih putova. Ostvareni su u iznosu 13.573.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,1%. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

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	20.861.198,00	19.809.527,00	95,0	70,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.503.000,00	3.508.932,00	100,2	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	9.232.700,00	9.089.320,00	98,4	32,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	140.900,00	108.597,00	77,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.152.300,00	1.136.807,00	98,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.005.580,00	6.927.503,00	98,9	24,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	933.920,00	916.413,00	98,1	3,3
1.3.	Financijski rashodi	44.200,00	39.479,00	89,3	0,1
1.4.	Subvencije	150.000,00	150.000,00	100,0	0,5
1.5.	Pomoći	2.997.298,00	2.564.126,00	85,5	9,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	200.000,00	100,0	0,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.797.298,00	2.364.126,00	84,5	8,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.300.000,00	1.291.876,00	99,4	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.634.000,00	3.165.794,00	87,1	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	998.000,00	907.752,00	91,0	3,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	76.000,00	25.316,00	33,3	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	160.000,00	155.493,00	97,2	0,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	2.400.000,00	2.077.233,00	86,6	7,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.056.100,00	7.614.865,00	84,1	27,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	180.000,00	177.757,00	98,8	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.402.000,00	6.254.909,00	97,7	22,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.474.100,00	1.182.199,00	47,8	4,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700.000,00	700.000,00	100,0	2,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	700.000,00	700.000,00	100,0	2,5
	Ukupno	30.617.298,00	28.124.392,00	91,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.094.145,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 30.617.298,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.124.392,00 kn, što je za 2.492.906,00 kn ili 8,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 8.085.403,00 kn ili 40,3%. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 405.299,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.688.846,00 kn..

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.089.320,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.614.865,00 kn ili 27,1% i za zaposlene 3.508.932,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 7.911.275,00 kn i imaju udjel 28,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.764.725,00 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	44.294.544,00	50.824.630,00	114,7
2.	Financijska imovina	14.914.290,00	16.940.095,00	113,6
2.1.	Novčana sredstva	460.325,00	3.552.765,00	771,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.716.012,00	49.978,00	1,8
2.3.	Potraživanja	8.538.228,00	9.437.627,00	110,5
2.4.	Dani zajmovi	875.000,00	875.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.324.725,00	3.024.725,00	130,1
	Ukupno imovina	59.208.834,00	67.764.725,00	114,5
3.	Obveze	55.025,00	2.117.855,00	3848,9
4.	Vlastiti izvori	59.153.809,00	65.646.870,00	111,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.208.834,00	67.764.725,00	114,5
	Izvanbilančni zapisi	58.803.882,00	46.049.795,00	78,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.536.763,00 kn, nematerijalne imovine (katastarska izmjera i projekti) 8.885.718,00 kn, građevinskih objekata 31.046.267,00 kn, opreme 2.233.190,00 kn, prijevoznih sredstava 29.423,00 kn, umjetničkih djela 36.099,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i elaborati) u iznosu 57.170,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.552.765,00 kn, jamčevne pologe 49.978,00 kn, dane zajmove 875.000,00 kn, udjele u glavnici 3.024.725,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.437.627,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 961.784,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.156.071,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u 2008. za zaduživanje radi izgradnje kanalizacijske mreže u iznosu 25.641.422,00 kn, nabave opreme i izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu 12.729.322,00 kn, nabave opreme i uređenja prostora u iznosu 11.919.331,00 kn te uređenja objekata, nabave opreme i izgradnje nogometnog igrališta u iznosu 8.513.807,00 kn. Društva su tijekom 2009., prema obavijestima poslovne banke, umanjila stanja zajmova za iznose netočno obračunanih kamata u iznosu 12.754.087,00 kn tako da koncem godine stanje danih jamstava iznosi 46.049.795,00 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 te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., 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 iskazivanje danih jamstava i sredstava na depozitnom računu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obavljanje popisa imovine i obveza i kontroliranje blagajničkih izvještaja, obračun i isplatu izdataka za službena putovanja te donošenje prostornog plana u skladu s važećim propisima. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je obračun i isplatu plaća u skladu s propisima, te izvršavanje rashoda na temelju vjerodostojnih isprava.

Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti, imenovanje uprave groblja i donošenje općih akata, donošenje programa socijalne skrbi, te osiguravanje sredstava za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasne službe u skladu s propisima, a od korisnika sredstava tekućih donacija pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju primljenih sredstava. Državni ured za reviziju naložio je ugovaranje kazne za kašnjenje u izvođenju radova, obračun i naplatu ugovorenih kazni u slučaju neopravdanog kašnjenja radova 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:

- Dana jamstva i sredstva na depozitnom računu iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Popis imovine i obveza je obavljen na propisani način.
- Blagajnički izvještaji su kontrolirani, a obračun i isplata izdataka za službena putovanja obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- Prostorni plan je donesen u skladu s važećim propisima.
- Obračun i isplata plaća te naknada zaposlenima obavlja se u skladu s propisima.
- Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Uprava groblja je imenovana i doneseni su opći akti propisani odredbama Zakona o grobljima.
- Donesen je program socijalne skrbi.
- Za kašnjenje u izvođenju radova ugovarane su kazne u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.
- Postupci nabave provedeni su na propisani način.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Osiguranje sredstava za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasne službe.
- Pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju tekućih donacija.

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 izdaci te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna.

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

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.617.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.030.247,00 kn, što je za 4.587.051,00 kn ili 15,0% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 9.437.627,00 kn. Čine ih dospjela potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.530.815,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 906.812,00 kn.

Odnose se na potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu 7.051.598,00 kn, komunalni doprinos 1.275.205,00 kn, naknadu za uređenje voda 552.013,00 kn, komunalnu naknadu 280.826,00 kn, porez na tvrtku 236.815,00 kn, naknade za koncesije 22.670,00 kn i na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 18.500,00 kn. Tijekom 2009. dužnicima za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, koncesijska odobrenja te zakup javnih površina dostavljene su 6 362 opomene za potraživanja u iznosu 11.825.834,00 kn, od čega je naplaćeno 2.879.639,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, koncesijskih odobrenja i zakupa javne površine poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 145.358,00 kn, od čega je naplaćeno 96.670,00 kn. Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. U vrijeme obavljanja revizije, svibanj 2010., poduzete su mjere prisilne naplate za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, naknade za koncesijska odobrenja te za zakup javne površine u iznosu 210.927,00 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da jedinstveni upravni odjel tijekom cijele godine poduzima mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te da će za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa mjere prisilne naplate biti poduzete u narednom razdoblju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 30.617.298,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.124.392,00 kn, što je za 2.492.906,00 kn ili 8,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 405.299,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.688.846,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije javnoj vatrogasnoj postrojbi ili dobrovoljnom vatrogasnom društvu nisu izvršeni. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu, općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe. Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Rashodi za tekuće donacije nogometnim klubovima izvršeni su u iznosu 481.000,00 kn, a udrugama u kulturi u iznosu 30.761,00 kn.

Korisnici ovih sredstava bili su dužni Općini dostaviti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, a što do vremena obavljanja revizije nisu učinili.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasnih društava u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu, a od korisnika sredstava pribaviti izvješća o trošenju primljenih sredstava.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je proračunom za potrebe financiranja redovnih djelatnosti vatrogasnih društava bilo predviđeno 150.000,00 kn. Obrazlaže da kako nije osnovano dobrovoljno vatrogasno društvo, niti je Županijska vatrogasna zajednica ispostavila račun za pruženu protupožarnu zaštitu, izmjenama proračuna ta sredstva više nisu bila osigurana. Također navodi da je od korisnika proračunskih sredstava zatražila izvješća o trošenju primljenih sredstava koja će biti predmet rasprave na sljedećoj sjednici općinskog vijeća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.437.627,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su dostavljane opomene, a za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, naknade za koncesijska odobrenja, zakupa javne površine i poreza na tvrtku poduzimane su i mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za tekuće donacije nogometnim klubovima i udrugama u kulturi izvršeni su u iznosu 511.761,00 kn. Korisnici nisu dostavili izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Sredstva za financiranje vatrogasne službe nisu osigurana u proračunu (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 608 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 21 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.030.247,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 28.124.392,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 405.299,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.688.846,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 11.850.513,00 kn, što je 45,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.009.251,00 kn, što je 38,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.573.522,00 kn i čine 52,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 9.437.627,00 kn i dospjela su. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na kuće za odmor koja čine 74,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su dostavljane opomene, a za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, naknade za koncesijska odobrenja, zakupa javne površine i poreza na tvrtku poduzimane su i mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, 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 i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 875.000,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i udruzi građana. Stanje danih jamstava iznosi 46.049.795,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana 2008. komunalnim društvima u vlasništvu Općine radi izgradnje kanalizacijske mreže, reciklažnog dvorišta i nogometnog igrališta te nabave opreme i uređenja objekata. 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 proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.089.320,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.614.865,00 kn ili 27,1% i za zaposlene 3.508.932,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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.