



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ROGOZNICA

Šibenik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/240

URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 26. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ROGOZNICA ZA 2010.

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

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

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

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

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

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

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

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljište planovi i projekti) u iznosu 117.373.297,00 kn, građevinske objekte 20.320.531,00 kn, opremu 111.475,00 kn, prijevozna sredstva 61.618,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (studije i računalni programi) 75.288,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 590.701,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.008.071,00 kn, druga potraživanja 337,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 21.233,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 9.438,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 277.053,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 194.846,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 142.270,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, donošenje odluke o komunalnoj naknadi sa svim elementima propisanim zakonskim odredbama i predložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Odluka o komunalnoj naknadi sadrži sve elemente propisane zakonskim odredbama.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, te nije izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Imovinsko-pravni odnosi s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna nisu uređeni.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, izjava o misiji, viziji i ciljevima nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani, opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 18.658,00 kn za dva službena vozila, za devet mobilnih aparata 17.974,00 kn, te za reprezentaciju 33.798,00,00 kn za konzumaciju jela i pića. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje vozila, mobilnih aparata i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

Koncem 2010. stanje sredstava na žiro računu iznosilo je 590.701,00 kn. U okviru navedenih sredstava nalaze se preostala sredstva od uplaćenih akontacija za komunalni doprinos koja su na račun proračuna uplatili građani u prethodnim godinama kao akontaciju bez izdanih rješenja o komunalnom doprinosu. S obzirom da nisu dobili dozvole za gradnju objekata pojedini građani su zatražili povrat uplaćenih akontacija. Ukupno je uplaćeno 567.140,00 kn akontacija za komunalni doprinos, a u razdoblju od 2006. do 2010. izvršen je povrat akontacija komunalnog doprinosu u iznosu 226.160,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 4.000,00 kn, te stanje na koncu 2010. iznosi 340.980,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 21.233,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 32.010,00 kn koji se odnose na proviziju od Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenja voda te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.826,00 kn koji se odnose na plaćene police za arhivu po predračunu. Popisano zemljište i građevinski objekti (zgrade, ceste, vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim, dužina u kilometrima). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Obračun ispravka vrijednosti vrijednosno značajnijeg dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Primljena sredstva iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 47.500,00 kn i iz proračuna grada Šibenika za predsjedničke izbore u iznosu 56.707,00 kn, te isplate navedenih sredstava korisnicima evidentirani su u poslovnim knjigama kao povećanje i smanjenje na računu obveza. Navedene poslovne promjene trebale su biti planirane proračunom i evidentirane u poslovnim knjigama u okviru odgovarajućih računa prihoda i rashoda. Na navedeni način su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi manje za 104.207,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o planiranim prihodima, te višku prihoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu za 20.000,00 kn. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 13.186.343,00 kn, rashodi u iznosu 9.605.800,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.580.543,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 13.166.543,00 kn, rashodi u iznosu 9.605.800,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.560.543,00 kn. Podaci o financijskoj imovini i obvezama u bilanci ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama za 32.010,00 kn. U bilanci je financijska imovina iskazana u iznosu 5.629.780,00 kn i obveze u iznosu 614.169,00 kn, a u poslovnim knjigama je financijska imovina iskazana u iznosu 5.597.770,00 kn i obveze u iznosu 582.159,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije korištenja službenih vozila, obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti, te planiranje i evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima s podacima u proračunu i poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će voditi evidenciju o korištenju službenih vozila, mobilnih aparata i reprezentacije sukladno Pravilniku o načinu uporabe i prava korištenja službenih automobila i privatnih automobila za službene potrebe, mobilnih aparata za službene potrebe, sredstava reprezentacije i potpisivanja narudžbi. Nadalje navodi da će obaviti popis imovine i obveza i ispravak vrijednosti te planirati prihode i rashode sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također izjavljuje da će iskazivati istovjetne podatke u financijskim izvještajima s podacima u proračunu i poslovnim knjigama sukladno odredbama Pravilnika i financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.166.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.828.176,00 kn, što je za 1.338.167,00 kn ili 10,2% manje od planiranih.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 3.069.232,00 kn. Općina je u 2010. donijela pet rješenja o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa za fizičke osobe u ukupnom iznosu 666.868,00 kn prema odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnom doprinosu iz prosinca 2009. i izmjenama navedene odluke iz ožujka, lipnja i prosinca 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odredbama navedene odluke propisano je da su vlasnici uklonjenih građevina prema službenoj evidenciji Odjela inspekcijskog nadzora Područne jedinice u Šibeniku za područje Šibensko-kninske županije iz srpnja 2009. oslobođeni u potpunosti od obveze plaćanja komunalnog doprinosa za obujam građevine isti ili manji u odnosu na uklonjenu građevinu. Također je propisano da će se sredstva u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja komunalnog doprinosa osigurati iz poreznih i drugih prihoda proračuna Općine.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.008.408,00 kn, od čega je dospjelo 4.586.300,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od općinskih poreza u iznosu 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza razrez i naplatu poduzima Porezna uprava, od koje je Općina u lipnju 2011. zatražila izvješće o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, ali ga nije dobila. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te praćenje poduzetih mjera naplate za potraživanja od općinskih poreza u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije poduzela sve radnje kako bi naplatila potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i javnih površina, ali je u 2010. izvršila izmjeru svih objekata na području Općine, te utvrdila stvarnu kvadraturu objekata i popisala objekte koji nisu uopće bili u evidenciji. Nadalje navodi da su tijekom 2010. izdana nova rješenja za komunalnu naknadu te su navedeni podaci poslani Poreznoj upravi u cilju povećanja prihoda od komunalne naknade i poreza na kuće za odmor. Također izjavljuje da će poduzeti sve zakonske mjere kako bi naplatila dospjela potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.166.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.652.091,00 kn, što je za 4.514.252,00 kn ili 34,3% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima iskazan je za 2010. u iznosu 3.176.085,00 kn, što s manjkom prihoda prenesenim iz ranijih godina u iznosu 3.580.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 404.448,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 245.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 319.526,00 kn što je za 74.526,00 kn ili 30,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općinsko vijeće je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) u rujnu 2009. donijelo odluku o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima kojom se osim djelatnosti iz članka 3. navedenog Zakona, komunalnim djelatnostima smatraju dezinfekcija i deratizacija, te postupanje s psima i mačkama lutalicama i uklanjanje životinjskih lešina. Navedeni poslovi u vrijednosti 49.792,00 obavljani su na temelju ugovora narudžbenice bez provedenog postupka povjeravanja navedenih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Općina je u 2010. prenijela komunalnom društvu za poslove vodovoda i odvodnje proračunska sredstva u iznosu 1.219.335,00 kn što je 14,1% u odnosu na ukupno izvršene rashode. Navedeni prijenosi se odnose na prijenose za izgradnju vodovodne mreže na području Općine u iznosu 884.633,00 kn (evidentirani na rashode za nabavu nefinancijske imovine) i prijenos sredstava za gradnju objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. u iznosu 334.702,00 kn (evidentirani na kapitalne pomoći u okviru drugih rashoda poslovanja). Djelatnost komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Općina nema vlasnički udio u navedenom komunalnom društvu.

Rashodi za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 884.633,00 kn odnose se na izgradnju objekta vodovodne mreže za nekoliko naselja u Općini u iznosu 817.060,00 kn, te vodovoda u jednom naselju u iznosu 67.573,00 kn. Rashodi za izgradnju objekta vodovodne mreže za nekoliko naselja su izvršeni u iznosu 817.060,00 kn na temelju ugovora o financiranju radova zaključenog s navedenim komunalnim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u rujnu 2009. kojim je utvrđena vrijednost radova u iznosu 2.200.000,00 kn, od čega će Općina financirati građevinske radove i vodovodni materijal u iznosu 2.000.000,00 kn, a komunalno društvo projektnu dokumentaciju, vodomontažne radove i nadzor u iznosu 200.000,00 kn. Također je navedeno da je nositelj prava i obveza investitora navedeno komunalno društvo koje je provelo postupak javne nabave u kojem je sudjelovao predstavnik Općine, te da će vodni materijal nabaviti komunalno društvo na temelju godišnjeg ugovora za nabavu vodovodnog materijala. Ugovorom je nadalje utvrđeno da će na temelju zahtjeva komunalnog društva Općina prenijeti sredstva umanjena za porez na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 1.687.104,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 870.044,00 kn, a u 2010. u iznosu 817.060,00 kn.

Rashodi za vodovod jednog naselja izvršeni su u iznosu 67.573,00 kn na temelju ugovora o financiranju radova iz rujna 2009. zaključenog s navedenim komunalnim društvom kojim je ugovoreno da vrijednost navedenih radova iznosi 80.626,00 kn, te da će Općina financirati 72.626,00 kn, a komunalno društvo 8.000,00 kn. Također je utvrđeno da je nositelj prava i obveza investitora komunalno društvo, koje će građevinske radove izvesti na temelju važećeg godišnjeg ugovora o održavanju i izgradnji vodovodne mreže, nabavu vodovodnog materijala na temelju godišnjeg ugovora za nabavu vodovodnog materijala, a montažerske radove će izvesti u vlastitoj režiji. Ugovorom je također utvrđeno da će na temelju zahtjeva komunalnog društva za prijenos sredstava Općina prenijeti sredstva komunalnom društvu umanjena za porez na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 67.573,00 kn.

Ugovor o sufinanciranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji zaključen je u siječnju 2010. između Općine i navedenog komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju na temelju zaključka o prihvaćanju prijedloga srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. Ugovorom je utvrđeno da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata, koja se naplaćuje na području Općine, prihod Općine. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, a odredbama članka 5. navedenog Zakona propisano je da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao nositelj investicijskih poslova naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa. Na temelju navedenog ugovora provedeni su višestruki prijebiji koji su u računovodstvu proračuna evidentirani kroz prihode i rashode.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn, od čega 4.841.059,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine (evidentirano na rashode za nabavu nefinancijske imovine), a 1.786.303,00 kn za gradnju objekata vodoopskrbe prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji za plansko razdoblje od 2009. do 2012. (evidentirano na kapitalne pomoći). Općina s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine, Općina i komunalno društvo vode kao svoju imovinu, a imovinu izgrađenu iz sredstava ostvarenih naplatom namjenske cijene vode za gradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa izgradnje objekata u Šibensko-kninskoj županiji Općina ne vodi kao svoju imovinu, već komunalno društvo kao svoju imovinu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 1. svibnja 2005. do 31. prosinca 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn, te nije povećana vrijednost imovine Općine za izgrađene komunalne objekte. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2005. utvrđeno je da se na području Općine uvodi naknada u iznosu 4,00 kn/m³ u cijeni pitke vode za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda II faze, da je navedeni iznos sadržan u računu za izvršenu uslugu isporuke pitke vode komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, da se naplaćuje od 1. svibnja 2005., te da je prihod Općine. Prema izvješću komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju u razdoblju od 1. svibnja 2005. do 31. prosinca 2010. zaduženje stanovništva Općine po računima za navedenu naknadu iznosi 6.440.470,00 kn, naplaćeno je 6.177.241,00 kn (od čega u 2010. u iznosu 1.237.521,00 kn), a utrošeno je 4.001.223,00 kn. U izvješću je navedeno da se sredstva od naknade koriste namjenski u skladu s projektom zaštite od onečišćenja voda na priobalnom području tijekom građenja i otplate podzajma za provedbu podprojekta sustava odvodnje Rogoznica zaključenog između ustanove za upravljanje vodama u državnom vlasništvu i komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, a neutrošena sredstva u iznosu 2.176.018,00 kn će se namjenski koristiti za daljnju izgradnju kanalizacijskog sustava Rogoznice prema odluci općinskog vijeća, te će se po završetku projekata napraviti konačan obračun navedenih sredstava. Općinsko vijeće je koncem ožujka 2011. donijelo odluku o naknadi za razvoj u iznosu 4,00 kn/m³ potrošene vode, kojom je utvrđeno da je navedena naknada prihod isporučitelja vodne usluge.

Općina je u rujnu 2001. zaključila ugovor o financiranju radova izgradnje I faze kanalizacijskog sustava s pravnom osobom za poslove priveza brodova u marini u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Ugovoreno je da će radove financirati navedena pravna osoba, te da će nakon završenih radova i izvršenog tehničkog pregleda Općina preuzeti objekt kao svoje vlasništvo i staviti ga u upotrebu. Navedeni kanalizacijski sustav je izgrađen i stavljen u upotrebu. Navedenim ugovorom o financiranju iz rujna 2001. je također utvrđeno da navedena pravna osoba nema nikakvih obveza u daljnjem financiranju izgradnje kanalizacijskog sustava općine Rogoznica.

U prosincu 2009. općinsko vijeće je donijelo zaključak kojim je osnovalo komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja u svezi izgradnje I. i II. faze kanalizacijskog sustava Općine kojim se traži od komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju stavljanje izvan snage odluke iz kolovoza 2008. o oslobađanju plaćanja navedene pravne osobe povećane cijene vode u iznosu 4,00 kn/m³ za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda II faze, te da se nenaplaćeni iznos naplati retroaktivno za razdoblje od travnja 2005. do daljnjega. Navedeno komunalno društvo je u veljači 2010. donijelo odluku kojom stavlja izvan snage svoju odluku iz kolovoza 2008. o oslobađanju plaćanja navedene pravne osobe povećane cijene vode. U siječnju 2010. Upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju Šibensko-kninske županije, Ispostave Rogoznica izdao je uvjerenje za uporabu kanalizacijskog kolektora za naselje Rogoznica s pripadajućim crpnim stanicama, a u srpnju 2010. uvjerenje za uporabu crpne stanice «Marina» s tlačnim i gravitacijskim cjevovodom, uređajem za pročišćavanje otpadnih voda, podmorski ispušt pročišćenih otpadnih voda na pojedinim katastarskim česticama u Rogoznici i dijelom na moru. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo odluku o priključenju na komunalne vodne građevine kojom se utvrđuje postupak i rokovi priključenja, obveza priključenja i oslobođenje od obveze priključenja, naknada za priključenje i način plaćanja naknade za priključenje, te način i uvjeti financiranja gradnje komunalnih vodnih građevina od strane budućih korisnika.

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

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.486,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se provođenje postupka ustupanja komunalnih poslova dezinfekcije i dezinsekcije, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršavanja rashoda iznad planiranih navodi da će, u slučaju potrebe za izvršavanjem rashoda u iznosima iznad planiranih, tijekom godine donijeti izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna. U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti, navodi da će donijeti odluku kojom će odrediti koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrditi pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama, te da će za ustupanje komunalne djelatnosti dezinfekcije i deratizacije, te za postupanje s psima i mačkama lutalicama i za uklanjanje životinjskih lešina provesti odgovarajući postupak u skladu sa svojom odlukom i zakonskim odredbama. U vezi imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu prenesenih sredstava navodi da će utvrditi vlasništvo nad novoizgrađenim vodnim građevinama te započeti postupak razdvajanja suvlasničkih odnosa s općinom Primošten kako bi se utvrdio udio Općine, te da će imenovati svog predstavnika u Skupštinu navedenog komunalnog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani, te nije izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Općina ne vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 21.233,00 kn, naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 32.010,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.826,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti vrijednosno značajnijeg dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama. Primljena sredstva iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 47.500,00 kn i iz proračuna grada Šibenika za predsjedničke izbore u iznosu 56.707,00 kn, te isplate navedenih sredstava korisnicima evidentirani su u poslovnim knjigama kao povećanje i smanjenje na računu obveza, umjesto na odgovarajućim računima prihoda i rashoda, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani manje za 104.207,00 kn. Podaci o planiranim приходima, te višku prihoda iskazani u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima ne odgovaraju podacima iskazanim u proračunu za 20.000,00 kn, te podaci o financijskoj imovini i obvezama u bilanci ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama za 32.010,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 4.586.300,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija od općinskih poreza 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza razrez i naplatu te mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i nabavu neproizvedene imovine za 74.526,00 kn ili 30,4%. Poslovi dezinfekcije i dezinfekcije, te postupanje s psima i mačkama lualicama i uklanjanje životinjskih lešina u vrijednosti 49.792,00 kn, koji su odlukom općinskog vijeća utvrđeni kao komunalni poslovi, su obavljani na temelju ugovora i narudžbenice bez provedenog postupka povjeravanja navedenih poslova. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata, od čega u 2010. u iznosu 1.219.335,00 kn. Općina s navedenim komunalnim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a izgrađenu imovinu vode Općina i navedeno komunalno društvo kao svoju imovinu. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi, te povećanje imovine izgrađene sredstvima od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 2005. do 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja i ima 2 391 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. bilo je devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Sandra Jakelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.828.176,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.652.091,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2010. ostvaren je u iznosu 3.176.085,00 kn, što s manjkom prihoda prenesenim iz ranijih godina u iznosu 3.580.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 404.448,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.756.903,00 kn ili 48,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.913.850,00 kn ili 33,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.831.242,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.590.489,00 kn, a nije utrošeno 240.753,00 kn i nalazi na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.008.408,00 kn, od kojih je dospjelo 4.586.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 325.601,00 kn ili 7,0%. Vrijednosno značajnija su potraživanja od općinskih poreza u iznosu 2.519.116,00 kn, komunalnog doprinosa 1.103.123,00 kn i komunalne naknade 788.184,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u 2010. slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze koncem 2010. iznose 614.169,00 kn i manje su za 3.051.430,00 kn ili 83,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.784.773,00 kn ili 43,7%, drugi rashodi poslovanja 1.650.788,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.454.029,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što poslovi dezinfekcije nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 6.627.362,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata, od čega u 2010. u iznosu 1.219.335,00 kn. Općina s navedenim komunalnim društvom nije uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a izgrađenu imovinu vode Općina i navedeno komunalno društvo kao svoju imovinu. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi, te povećanje imovine izgrađene sredstvima od naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje od 2005. do 2010. u iznosu 6.177.241,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U 2010. nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o komunalnoj naknadi sa svim propisanim elementima, dok nije postupljeno prema nalogu i preporuci koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata iz sredstava proračuna, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.