



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOLAN

Zadar, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOLAN ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kolan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 4. srpnja 2011.

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

I. PODACI O 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, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća tri naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 715 stanovnika. Prema odredbi 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Zubović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.304.143,00 kn, što je za 193.949,00 kn ili 3,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 101.237,00 kn ili 1,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.558.394,00	5.804.034,00	104,4	92,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.444.200,00	2.351.435,00	96,2	37,3
1.1.1.	Porez na dohodak		910.495,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		492.276,00	-	7,8
1.1.3.	Općinski porezi		948.664,00	-	15,1
1.2.	Pomoći	300.000,00	300.000,00	100,0	4,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		300.000,00		4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		-		-
1.3.	Prihodi od imovine	277.100,00	321.492,00	116,00	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.600,00	1.159,00	44,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	274.500,00	320.333,00	116,7	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.532.094,00	2.828.607,00	111,7	44,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	138.800,00	133.403,00	96,1	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.393.294,00	2.695.204,00	112,6	42,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.164.660,00	-	34,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		530.544,00	-	8,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	2.500,00	50,0	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	551.800,00	500.109,00	90,6	7,9
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.800,00	109,00	6,1	-
2.2.	Primici od zaduživanja	550.000,00	500.000,00	90,9	7,9
	Ukupno	6.110.194,00	6.304.143,00	103,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.351.435,00 kn ili 37,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn ili 34,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici iznose 1.788.048,00 kn ili 28,4%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup, spomeničku rentu, sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta i katastarsku izmjeru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, te donacije pravnih osoba. Ostvareni su u iznosu 3.583.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,8%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn. Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od dodatnog udjela u porezu na dohodak i naknada za priključenja na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, vodnog doprinosa i donacija pravnih osoba u iznosu 120.842,00 kn koji do konca 2010. nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.254.142,00	4.294.770,00	101,0	65,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	893.200,00	913.479,00	102,3	13,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.586.242,00	2.647.107,00	102,4	40,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.100,00	58.153,00	89,3	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	514.042,00	526.109,00	102,3	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.795.600,00	1.808.041,00	100,7	27,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	211.500,00	254.804,00	120,5	3,9
1.3.	Financijski rashodi	92.000,00	91.599,00	99,6	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	239.200,00	223.428,00	93,4	3,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	443.500,00	419.157,00	94,5	6,3
1.5.1.	Tekuće donacije	370.500,00	353.971,00	95,5	5,3
1.5.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	3.240,00	324,0	0,1
1.5.4.	Drugi rashodi	62.000,00	61.946,00	99,9	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.106.052,00	1.047.213,00	94,7	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	21.700,00	21.694,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.002.300,00	943.433,00	94,1	14,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	82.052,00	82.086,00	100,0	1,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	750.000,00	1.250.000,00	166,7	19,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	750.000,00	1.250.000,00	166,7	19,0
Ukupno		6.110.194,00	6.591.983,00	107,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			861.298,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.591.983,00 kn, što je za 481.789,00 kn ili 7,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.647.107,00 kn ili 40,2%, otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.250.000,00 kn ili 19,0% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.213,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.647.663,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.684.504,00 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	12.189.111,00	13.070.150,00	107,2
2.	Financijska imovina	2.750.923,00	3.614.354,00	131,4
2.1.	Novčana sredstva	438.111,00	350.455,00	80,0
2.2.	Potraživanja	2.262.812,00	3.213.899,00	142,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	50.000,00	50.000,00	100,0
Ukupno imovina		14.940.034,00	16.684.504,00	111,7
3.	Obveze	1.711.568,00	1.161.756,00	67,9
4.	Vlastiti izvori	13.228.466,00	15.522.748,00	117,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.940.034,00	16.684.504,00	111,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 510.505,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, detaljni planovi uređenja) 169.890,00 kn, građevinskih objekata 10.706.790,00 kn, postrojenja i opreme 80.419,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih vrijednosti (knjige, prostorno urbanistički planovi, projekt ukupnog razvoja Općine) 1.297.992,00 kn, dokumenti prostornog uređenja (projekti) 285.390,00 kn i ulaganja u računalne programe 19.164,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 350.455,00 kn, dionice i udjele u glavnici 50.000,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.213.899,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.417,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 659.339,00 kn i obveze za primljeni zajam 500.000,00 kn. Početkom godine su obveze Općine iznosile su 1.250.000,00 kn. Tijekom godine ove obveze podmirene su uplatama i kratkoročnim zaduživanjem u iznosu 500.000,00 kn, tako da stanje zaduženja na koncu godine iznosi 500.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati udjele u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom te davanje koncesijskih odobrenja u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti, donošenje programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi te provođenje javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi.
- Donesen je godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom, a koncesijska odobrenja dana su u skladu s propisima.
- Doneseni su programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima, a obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta povjereno je vlastitom komunalnom društvu na temelju pisanog ugovora.
- Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama 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 prijekure 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. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, dok financijska imovina i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u komunalnom društvu u iznosu 40.000,00 kn i općinskoj knjižnici u iznosu 10.000,00 kn. Osim ovih udjela, Općina ima udjel u vlasništvu zajedničkog komunalnog društva. Društvom upravlja grad Pag radi čega je Općina u više navrata (rujan 2007., siječanj i listopad 2009., ožujak 2010. i ožujak 2011.) od Ministarstva uprave zatražila da pokrene postupak podjele imovine u skladu s odredbom članka 37. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 46/10 i 145/10). Do vremena obavljanja revizije postupak nije završen, a u poslovnim knjigama udjel u vlasništvu nije evidentiran.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.304.143,00 kn, što je za 193.949,00 kn ili 3,2% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 951.087,00 kn ili 42,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i priključke za vodu u iznosu 2.199.961,00 kn, općinske poreze u iznosu 862.219,00 kn, dane koncesije u iznosu 92.935,00 kn, dividende u iznosu 41.920,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 14.614,00 kn, te za pristojbe i naknade u iznosu 2.250,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljani prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina je u 2011. započela s ovršnim postupcima, u skladu s odredbom članka 4. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je, u skladu s revizijskim nalazom, poduzela korake za naplatu svojih potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.591.983,00 kn, što je za 481.789,00 kn ili 7,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 690.367,00 kn od čega se 424.165,00 kn odnosi na poslove održavanja javnih površina (čistoće javnih površina, održavanje zelenih površina) i nerazvrstanih cesta (poljski putovi) koji su povjereni vlastitom komunalnom društvu. Općina je dio materijala i radova za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 266.202,00 kn nabavila putem pojedinačnih narudžbenica od raznih pravnih osoba. S obzirom da je za poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta zaključila ugovor s komunalnim društvom u svom vlasništvu, Općina je ove poslove trebala povjeriti spomenutom društvu. Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvješća o izvršenju navedenih programa nisu podnesena općinskom vijeću. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) 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.

Tijekom 2010. Općina nije doznavačavala sredstva Crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o 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.

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 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, o čemu su podaci uneseni u popisne liste, dok financijska imovina i obveze nisu popisani. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljani prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 861.298,00 kn, a dospjele obveze 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda. Iznad plana za 90.331,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća područje triju naselja s ukupno 715 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Zubović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.304.143,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.591.983,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda.

Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.351.435,00 kn ili 37,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn ili 34,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.583.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,8%. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 951.087,00 kn ili 42,0%. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljeni prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje primljenih zajmova iznosi 500.000,00 kn i odnosi se na kratkoročni zajam namijenjen podmirenju zajma iz ranijeg razdoblja. 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 značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.647.107,00 kn ili 40,2%, otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.250.000,00 kn ili 19,0% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.213,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje udjela u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom, davanje koncesijskih odobrenja, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, povjeravanje poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta vlastitom komunalnom društvu na temelju pisanog ugovora, te provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.