



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KUKLJICA

Zadar, travanj 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: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KUKLIJICA 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 Kukljica (dalje u tekstu: Općina ) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 27. travnja 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. Općina obuhvaća područje naselja Kukljica s ukupno 650 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Ima jednog proračunsku korisnika u kojem je dvoje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Gorana Poropat.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi 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 i primici su planirani u iznosu 4.691.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, što je za 221.084,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 294.237,00 kn ili 7,0%.

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                                                       | Planirano    | Ostvareno    | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2                                                             | 3            | 4            | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi poslovanja                                            | 4.640.700,00 | 4.420.070,00 | 95,2           | 98,9                 |
| 1.1.       | Prihodi od poreza                                             | 1.385.000,00 | 1.257.728,00 | 90,8           | 28,1                 |
| 1.1.1.     | Porez na dohodak                                              | 780.000,00   | 715.105,00   | 91,7           | 16,0                 |
| 1.1.2.     | Porez na promet nekretnina                                    | 280.000,00   | 288.885,00   | 103,2          | 6,7                  |
| 1.1.3.     | Općinski porezi                                               | 325.000,00   | 253.738,00   | 78,1           | 5,9                  |
| 1.2.       | Pomoći                                                        | 892.000,00   | 893.039,00   | 100,1          | 20,8                 |
| 1.2.1.     | Tekuće pomoći                                                 | 92.000,00    | 23.039,00    | 25,0           | 0,5                  |
| 1.2.2.     | Kapitalne pomoći                                              | 800.000,00   | 870.000,00   | 108,8          | 20,2                 |
| 1.3.       | Prihodi od imovine                                            | 910.500,00   | 794.896,00   | 87,3           | 18,5                 |
| 1.3.1.     | Prihodi od financijske imovine                                | 5.500,00     | 6.231,00     | 113,3          | 0,1                  |
| 1.3.2.     | Prihodi od nefinancijske imovine                              | 905.000,00   | 788.665,00   | 87,1           | 18,3                 |
| 1.4.       | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.452.200,00 | 1.473.408,00 | 101,5          | 34,3                 |
| 1.4.1.     | Administrativne pristojbe                                     | 89.200,00    | 80.660,00    | 90,4           | 1,9                  |
| 1.4.2.     | Komunalna naknada i doprinos                                  | 1.150.000,00 | 1.211.031,00 | 105,3          | 28,2                 |
| 1.4.3.     | Drugi prihodi po posebnim propisima                           | 213.000,00   | 181.716,00   | 85,3           | 4,1                  |
| 1.5.       | Drugi prihodi poslovanja                                      | 1.000,00     | 1.000,00     | 100,0          | 0,0                  |
| 2.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja                  | 51.000,00    | 50.546,00    | 99,1           | 1,2                  |
| 2.1.       | Primici (povrati) danih zajmova                               | 51.000,00    | 50.546,00    | 99,1           | 1,2                  |
|            | Ukupno                                                        | 4.691.700,00 | 4.470.616,00 | 95,3           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.211.031,00 kn ili 28,2%, pomoći u iznosu 893.039,00 kn ili 20,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 788.665,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.577.881,00 kn ili 35,3%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za ostale koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture te vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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                               | 2.746.656,00 | 2.584.317,00 | 94,1          | 65,6                |
| 1.1.       | Rashodi za zaposlene                             | 1.016.000,00 | 964.683,00   | 94,9          | 24,5                |
| 1.2.       | Materijalni rashodi                              | 1.357.306,00 | 1.279.451,00 | 94,3          | 32,5                |
| 1.2.1.     | Naknade troškova zaposlenima                     | 105.000,00   | 91.410,00    | 87,1          | 2,3                 |
| 1.2.2.     | Rashodi za materijal i energiju                  | 610.000,00   | 577.410,00   | 94,7          | 14,7                |
| 1.2.3.     | Rashodi za usluge                                | 481.806,00   | 476.640,00   | 98,9          | 12,1                |
| 1.2.4.     | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja             | 160.500,00   | 133.991,00   | 83,5          | 3,4                 |
| 1.3.       | Financijski rashodi                              | 10.200,00    | 9.682,00     | 94,9          | 0,2                 |
| 1.4.       | Pomoći                                           | 15.000,00    | 14.606,00    | 97,4          | 0,4                 |
| 1.5.       | Naknade građanima i kućanstvima                  | 140.500,00   | 144.900,00   | 103,1         | 3,7                 |
| 1.6.       | Drugi rashodi poslovanja                         | 207.650,00   | 170.995,00   | 82,3          | 4,3                 |
| 1.6.1.     | Tekuće donacije                                  | 207.650,00   | 170.995,00   | 82,3          | 4,3                 |
| 2.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine          | 1.252.000,00 | 1.244.949,00 | 99,4          | 31,6                |
| 2.1.       | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine          | 60.000,00    | 59.053,00    | 98,4          | 1,5                 |
| 2.2.       | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.192.000,00 | 1.185.896,00 | 99,5          | 30,1                |
| 3.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova  | 110.000,00   | 109.667,00   | 99,7          | 2,8                 |
| 3.1.       | Izdaci za dane zajmove                           | 110.000,00   | 109.667,00   | 99,7          | 2,8                 |
| 4.         | Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina  | 583.044,00   | 0,00         | -             | -                   |
|            | Ukupno                                           | 4.691.700,00 | 3.938.933,00 | 84,0          | 100,0               |
|            | Manjak prihoda i primitaka                       |              | 51.361,00    |               |                     |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.691.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.938.933,00 kn, što je za 752.767,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 531.683,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.279.451,00 kn ili 32,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.244.949,00 kn ili 31,6% i rashode za zaposlene 964.683,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 449.850,00 kn i imaju udjel 11,4%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim naknade građanima i kućanstvima koje su izvršene za 4.400,00 kn ili 3,1% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.705.752,00 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                           | 19.486.227,00 | 19.921.298,00 | 102,2        |
| 2.         | Financijska imovina                             | 2.226.277,00  | 2.784.454,00  | 125,1        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                                | 106.091,00    | 377.334,00    | 355,7        |
| 2.2.       | Potraživanja                                    | 1.999.540,00  | 2.227.353,00  | 111,4        |
| 2.3.       | Dani zajmovi                                    | 70.546,00     | 129.667,00    | 183,8        |
| 2.4.       | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 50.100,00     | 50.100,00     | 100,0        |
|            | Ukupno imovina                                  | 21.712.504,00 | 22.705.752,00 | 104,6        |
| 3.         | Obveze                                          | 908.860,00    | 660.761,00    | 72,7         |
| 4.         | Vlastiti izvori                                 | 20.803.644,00 | 22.044.991,00 | 106,0        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori                 | 21.712.504,00 | 22.705.752,00 | 104,6        |
|            | Izvanbilančni zapisi                            | 496.945,00    | 217.409,00    | 43,7         |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 360.344,00 kn, nematerijalne imovine (projektne dokumentacije, prostorni i detaljni planovi) 375.696,00 kn, građevinskih objekata 12.721.251,00 kn, postrojenja i opreme 213.575,00 kn, izložbenih vrijednosti 6.100,00 kn, ulaganja u računalne programe 71.240,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.061.650,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 111.442,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 377.334,00 kn, potraživanja od zaposlenih 700,00 kn, druga potraživanja 122,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.226.531,00 kn, dane zajmove 129.667,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 50.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 557.527,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 103.234,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine u prethodnom razdoblju. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 496.945,00 kn, tijekom 2010. komunalno društvo otplatilo je 279.536,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 217.409,00 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. 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 i drugim zaposlenicima.

### **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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, zaključivanje ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovora o koncesiji za prijevoz pokojnika, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen, a sredstava predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.
- Ugovor o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika su zaključeni.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom 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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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 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 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.691.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, što je za 221.084,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.226.531,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 227.813,00 kn ili 11,4%. Potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 736.656,00 kn, općinske poreze u iznosu 614.437,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 510.510,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 289.545,00 kn, zakup javne površine u iznosu 70.247,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.136,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.391.337,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 786.142,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Rješenja o ovrsi ispostavljena su u iznosu 430.033,00 kn od čega je naplaćeno 326.193,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za ostale koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture te vodnog doprinosa dobivenog od Hrvatskih voda. Ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s namjenama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu navela je da je zbog slabijeg priljeva nenamjenskih sredstava (poreza na kuće za odmor, zakupa, poreza na nekretnine i drugo) dio namjenskih sredstava utrošila za tekuće proračunske potrebe (troškovi održavanja upravne zgrade 173.366,00 kn, nabave i održavanja opreme za rad 117.366,00 kn, intelektualne usluge 81.203,00 kn, naknade studentima i porodiljine naknade 122.500,00 kn i drugo).*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.691.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.938.933,00 kn, što je za 752.767,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 531.683,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 964.683,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 777.622,00 kn i dječjeg vrtića u iznosu 187.061,00 kn. Rashode za zaposlenike Općine čine rashodi za plaće u iznosu 758.772,00 kn (bruto plaće 647.416,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 111.356,00 kn) i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 18.850,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 658.830,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.294.152,00 kn), a isplaćeno je 758.772,00 kn ili 23,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 3.044,00 kn za potrebe aktiva dobrovoljnih davatelja krvi. 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 masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da ostaju nejasnoće oko izračuna mase sredstava za plaću ostvarenih u prethodnoj godini. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (dalje u tekstu: Zakon) stupio je na snagu 10. ožujka 2010., a na temelju članka 20. Zakona predstavnička tijela bila su dužna svoje odluke o koeficijentima uskladiti sa Zakonom najkasnije do 10. lipnja 2010. Predstavničko tijelo Općine donijelo je 20. svibnja 2010. Odluku o koeficijentima za obračun plaće usklađenu sa Zakonom, a koja je stupila na snagu 1. lipnja 2010. Navela je da se proračunsko ograničenje od 20,0% iz članka 14. Zakona ne može odnositi na cijelu 2010., jer se ni jedan zakon ne može primjenjivati retroaktivno, odnosno prije njegovog stupanja na snagu. Kad bi se ograničenje odnosilo i na razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2010., to bi značilo retroaktivnu primjenu Zakona, što nije u skladu s odredbom članka 89. stavak 4. Ustava Republike Hrvatske kojom je propisano da zakoni i drugi propisi državnih tijela i tijela koja imaju javne ovlasti ne mogu imati povratno djelovanje.*

*S obzirom da Zakonom nije propisano da se prihodi prethodne godine dijele razmjerno vremenskoj primjeni Zakona, Općina je navela da 2010. treba dijeliti na dva razdoblja (razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2010. u kojem se masa plaća ne ograničava i razdoblje od 1. lipnja do 31. prosinca 2010. u kojem se masa plaća ograničava prema članku 14. Zakona).*

### 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 zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 758.772,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 658.830,00 kn, a isplaćeno je 758.772,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 650 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Gorana Poropat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.938.933,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 531.683,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.211.031,00 kn ili 28,2%, pomoći u iznosu 893.039,00 kn ili 20,8% i nefinancijske imovine u iznosu 788.665,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i čine 60,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.226.531,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 227.813,00 kn ili 11,4%. Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 129.667,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane vlastitom komunalnom društvu. Obveze koncem godine iznose 660.761,00 kn i manje su za 248.099,00 kn ili 27,3% odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 615.979,00 kn i čine 13,8% ostvarenih prihoda. 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 i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.279.451,00 kn ili 32,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.244.949,00 kn ili 31,6% i rashode za zaposlene 964.683,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. 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 zaključivanje ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovora o koncesiji za prijevoz pokojnika, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom te provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.