



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TISNO

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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/300  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE TISNO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Tisno (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 21. lipnja do 29. 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 šest naselja, a prema Statutu pet. Prema obrazloženju Općine Zakonom je obuhvaćeno jedno naselje više od stvarnog stanja, te će Općina zatražiti izmjenu Zakona u navedenom dijelu. Općina ima 3 248 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina 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 te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: upravni odjel za imovinsko pravne poslove, prostorno uređenje i planiranje te komunalne poslove, upravni odjel za financije i javne prihode te tajništvo Općine. Ustrojen je i vlastiti komunalni pogon koji obavlja poslove odvoza otpada. Općina ima 15 zaposlenika, a proračunski korisnik 14 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). Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Klarin.

### 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 25.221.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.491.323,00 kn, što je za 6.729.677,00 kn ili 26,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.958.091,00 kn ili 9,6%.

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	23.871.000,00	18.100.169,00	75,8	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.600.000,00	7.757.641,00	80,8	42,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.112.039,00	-	22,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.863.024,00	-	10,1
1.1.3.	Općinski porezi		1.782.578,00	-	9,7
1.2.	Pomoći	5.690.000,00	4.109.249,00	72,2	22,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		794.579,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.314.670,00	-	17,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.526.000,00	913.720,00	59,9	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	301.000,00	151.868,00	50,5	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.225.000,00	761.852,00	62,2	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.965.000,00	3.342.552,00	67,3	18,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	805.000,00	258.678,00	32,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.160.000,00	3.083.874,00	74,1	16,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.806.673,00	-	9,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.277.201,00	-	6,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.090.000,00	1.977.007,00	94,6	10,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.350.000,00	391.154,00	29,0	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.200.000,00	317.309,00	26,4	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	73.845,00	49,2	0,4
	Ukupno	25.221.000,00	18.491.323,00	73,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.757.641,00 kn ili 42,0%, pomoći u iznosu 4.109.249,00 kn ili 22,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.342.552,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.281.881,00 kn ili 17,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak se plaća po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: dijela poreza na dohodak ustupljenog gradovima i općinama na otocima, pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada štete, namjenske cijene vode, sufinanciranja pravnih osoba, odvoza otpada i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.078.516,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 10.782.383,00 kn, a sredstva u iznosu 296.133,00 kn nisu utrošena, od čega se 134.287,00 kn (komunalni doprinos) nalazi na žiro računu proračuna Općine, a 161.846,00 kn (dio poreza na dohodak za općine na otocima) na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

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	13.913.000,00	13.471.032,00	96,8	69,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.130.000,00	3.106.632,00	99,3	16,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.278.000,00	7.167.592,00	98,5	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	161.000,00	152.853,00	94,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.322.000,00	1.305.399,00	98,7	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.042.000,00	4.987.396,00	98,9	25,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	753.000,00	721.944,00	95,9	3,8
1.3.	Financijski rashodi	63.000,00	63.197,00	100,3	0,3
1.4.	Subvencije	625.000,00	471.797,00	75,5	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	661.000,00	658.174,00	99,6	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.156.000,00	2.003.640,00	92,9	10,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.514.000,00	1.404.266,00	92,8	7,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	68.000,00	67.600,00	99,4	0,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	320.000,00	319.519,00	99,8	1,7
1.6.4.	Drugi rashodi	254.000,00	212.255,00	83,6	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.214.000,00	5.924.308,00	95,3	30,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	385.000,00	368.912,00	95,8	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.792.000,00	4.616.094,00	96,3	23,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.037.000,00	939.302,00	90,6	4,8
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	5.094.000,00	0,00	-	-
Ukupno		25.221.000,00	19.395.340,00	76,9	100,0
Manjak prihoda			904.017,00		

Rashodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.395.340,00 kn, što je za 5.825.660,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn. Koncem 2010. donesen je plan sanacije manjka prihoda u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda (prihodi od poreza na kuće za odmor, naknade za odvoz smeća i komunalne naknade), te smanjenje rashoda i investicija. Predlaže se i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.167.592,00 kn ili 37,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.924.308,00 kn ili 30,5% i za zaposlene u iznosu 3.106.632,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 3.196.808,00 kn i imaju udjel 16,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.954.527,00 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	46.074.254,00	47.457.144,00	103,0
2.	Financijska imovina	10.380.868,00	9.497.383,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.652.078,00	380.332,00	23,0
2.2.	Potraživanja	8.369.853,00	8.673.763,00	103,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	358.937,00	443.288,00	123,5
	Ukupno imovina	56.455.122,00	56.954.527,00	100,9
3.	Obveze	7.323.196,00	6.896.040,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	49.131.926,00	50.058.487,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.455.122,00	56.954.527,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 9.465.874,00 kn (vlasnički udjeli i osnivački ulozi 8.931.973,00 kn i zemljište 533.901,00 kn), građevinske objekte 22.166.997,00 kn, opremu 260.463,00 kn, prijevozna sredstava 672.814,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (planovi uređenja i projekti razvoja) 901.104,00 kn i građevinske objekte u pripremi (ulaganja u sportsku dvoranu i projektne dokumentaciju sustava odvodnje) 13.989.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 380.332,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.673.763,00 kn i rashode budućeg razdoblja 443.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.096.221,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.799.819,00 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 načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

### **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 je naložio donošenje odluke o spomeničkoj renti i poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, predložio je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, naložio je usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije i povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.



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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Donesen je program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova povjereno je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o spomeničkoj renti nije donesena.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda nisu poduzimane.
- Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nije usklađena 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: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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 je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje. U kolovozu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za naknadne kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, a u rujnu 2009. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o viziji i izjava o misiji i ciljevima. Druge planirane aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, poslovni procesi nisu popisani i opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. su određeni daljnji pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola čiji je sastavni dio Akcijski plan u kojem su naznačeni rokovi provedbe određenih aktivnosti. S obzirom na nove aktivnosti Općina je tijekom 2010. trebala uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom strategijom. 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 članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., provesti u cijelosti samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisati i opisati poslovne procese i sastaviti knjigu poslovnih procesa, utvrditi strategiju upravljanja rizicima, donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te sastavljanje godišnjih 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 nastaviti razvijati sustav financijskih kontrola te da je u pregovorima s konzultantskom kućom oko nabave potrebnog softvera za razvoj cjelokupnog sustava.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 13.989.892,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.401.898,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 443.288,00 kn. Veći dio popisane zemljišta i građevinskih objekata (zgrade i vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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 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.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je u okviru nefinancijske imovine na skupini računa neproizvedena dugotrajna imovina evidentirana vrijednost vlasničkih udjela i osnivačkih uloga u trgovačkim društvima u iznosu 8.931.973,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru financijske imovine na skupini računa dionice i udjeli u glavnici. Odredbama članka 31. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se financijska imovina sastoji, između ostaloga, od dionica i udjela u glavnici koje se prema odredbama članka 36. navedenog Pravilnika evidentiraju u skupini računa 15 - dionice i udjeli u glavnici.

U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta i prihode od boravišne pristojbe. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta evidentirani su u iznosu 317.309,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 98.157,00 kn (od čega se 56.497,00 kn odnosi na boravišnu pristojbu, a 41.660,00 kn na prihode od turističke zajednice za sufinanciranje troškova turističke ambulante). Pomoćne evidencije na temelju kojih se može utvrditi stanje navedenih potraživanja također se ne vode. Nisu pribavljeni podaci od turističke zajednice o obvezama za uplatu naplaćene boravišne pristojbe koja pripada Općini. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za naplaćenu naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 691.554,00 kn jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito doznačavala naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznačuju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznačavati u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, obračuna ispravka vrijednosti, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u okviru financijske imovine, potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže doznačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi potraživanja od prihoda od prodaje građevinskog zemljišta navodi da se radilo o zaduženjima koja su nastala i naplaćena u 2010., a u sljedećoj godini nije bilo prijenosa potraživanja po toj osnovi pa nije bilo ni potrebe za iskazivanjem potraživanja koncem 2010. Nadalje navodi da je od početka turističke sezone 2011. poduzela mjere za bolju naplatu boravišne pristojbe i evidenciju navedenih potraživanja.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.491.323,00 kn, što je za 6.729.677,00 kn ili 26,7% manje od plana.

Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine broj 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odlukom o komunalnoj naknadi i izmjenama odluke iz 2000. propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te rokovi plaćanja komunalne naknade. Odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi koje mora sadržavati odluka o komunalnoj naknadi. Odlukom o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 1998. i izmjenama odluke iz 2010. nisu utvrđene pripremne radnje i postupak davanja koncesije. Navedenom odlukom također je utvrđeno da će se dodjeljivanjem koncesije obavljati, između ostaloga, komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i obavljanje pogrebnih poslova. Odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je koje komunalne djelatnosti se mogu obavljati dodjeljivanjem koncesije, te da se odlukom o koncesijama za komunalne djelatnosti utvrđuju pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 871.393,00 kn. Općina je tijekom 2009. i 2010. obavila izmjere objekata na području Općine u svrhu utvrđivanja stvarnog stanja obveznika i kvadrature objekata koji podliježu obračunu poreza na kuće za odmor, komunalnu naknadu i naknadu za odvoz smeća. Za obveznike komunalne naknade koji uopće nisu bili u evidenciji, te za one kod kojih je utvrđeno da je došlo do promjene kvadrature objekta obračunavana je komunalna naknada u 2009. i 2010. na temelju stvarno utvrđenog stanja utvrđenog zapisnicima. Prije ispostavljanja računa nisu izdana nova rješenja o komunalnoj naknadi za nove i postojeće obveznike kod kojih je došlo do promjene u kvadraturi objekta.

Odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisana je obveza izdavanja rješenja o komunalnoj naknadi kojim se utvrđuje visina komunalne naknade po m<sup>2</sup>, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 29.556,00 kn. Odnose se na prihode od spomeničke rente za koju poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Odluka o spomeničkoj renti koja se naplaćuje po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora nije donesena. Uvidom u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske na području Općine postoji niz nepokretnih kulturnih dobara i kulturno-povijesna cjelina, te je trebalo donijeti odluku o spomeničkoj renti kako bi se osiguralo više sredstava za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara na području Općine. Odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03-isp., 87/09 i 88/10) propisano je da visinu spomeničke rente svojom odlukom određuje grad ili općina, koja se plaća po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn, od kojih je dospjelo 8.140.059,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega na potraživanja za općinske poreze 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.118.575,00 kn, namjensku cijenu vode 1.066.471,00 kn, naknadu za odvoz otpada 847.573,00 kn, komunalnu naknadu 475.309,00 kn, komunalni doprinos 353.306,00 kn, zakup poslovnog prostora 72.076,00 kn, te druga potraživanja 73.304,00 kn (prodaja grobnica, komunalne i druge koncesije).

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.118.575,00 kn koja nije prihod Općine i namjensku cijenu vode u iznosu 1.066.471,00 kn koja čine 79,0% ukupnih potraživanja. Obračun i naplata općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Općinu o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza nego samo o razrezu i naplaćenim porezima. U 2009. se pristupilo usklađivanju evidencije obveznika poreza na kuće za odmor sa stvarnim stanjem. Nakon obavljenog očevida na terenu Poreznoj upravi su u 2010. upućeni podaci za 822 obveznika poreza na kuće za odmor koji nisu bili u evidenciji ili kojima je došlo do promjene kvadrature što je rezultiralo povećanju zaduženja za porez na kuće za odmor za 523.861,00 kn ili 65,8% u odnosu na 2009. kadu su iznosila 796.316,00 kn i prihoda od poreza na kuće za odmor za 322.477,00 kn ili 44,4% u odnosu na 2009. kada su ostvareni u iznosu 726.777,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina koja koncem 2010. iznose 265.251,00 kn slane su opomene i pokrenuto je šest ovršnih postupaka u iznosu 109.412,00 kn. Potraživanja za namjensku cijenu vode odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za vodoopskrbu za neutrošena sredstva naplaćene namjenske cijene vode (2,00 kn/m<sup>3</sup>) koja su doznačavana Općini putem provedenih prijebaja za razdoblje od 2005. do 2010. za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine prema ugovoru o sufinanciranju radova na izgradnji kapitalnih objekata iz travnja 2004. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada slane su opomene i pokrenuto je deset ovršnih postupaka u ukupnom iznosu 111.432,00 kn, te su pokrenuta dva postupka ovrhe na pokretninama, a u pojedinim slučajevima zaključivani su sporazumi o obročnoj otplati duga. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu slane su opomene i pokrenuto je deset ovršnih postupaka u iznosu 96.099,00 kn. U 2010. obavljen je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 44.879,00 kn i naknada za odvoz otpada u iznosu 127.396,00 kn radi zastare.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene i pokrenuta tri ovršna postupka u iznosu 512.560,00 kn koja su u cijelosti naplaćena, dok se nenaplaćena potraživanja koncem 2010. odnose najvećim dijelom na potraživanja na temelju rješenja izdanih koncem 2010., od kojih je jedan obveznik u 2011. odustao od izdavanja građevinske dozvole. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada u iznosu 736.141,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 379.210,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 155.839,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 72.076,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 usklađenje odluke o komunalnoj naknadi i odluke o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izdavanje rješenja obveznicima komunalne naknade u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže se poduzimanje radnji za utvrđivanje postojanja subjekata koji obavljaju gospodarsku djelatnost na području kulturno povijesne cjeline i nepokretnih kulturnih dobara kako bi se donijela odluka o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi odluke o davanju koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti navodi da je objavila ispravak naziva odluke o izmjeni odluke o komunalnim djelatnostima, koja sada glasi odluka o izmjeni odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti. Nadalje navodi da je pripremljen nacrt odluke o spomeničkoj renti koja će se uputiti na sljedeću sjednicu općinskog vijeća, te da se s donošenjem odluke odgađalo zbog poziva obrtničke komore koja traži fiskalno rasterećenje obrtnika koji zbog krize zatvaraju obrte i zbog relativno malog broja poslovnih prostora koji se nalaze u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne jezgre. Nadalje izjavljuje, u vezi prisilne naplate potraživanja za naknade za odvoz smeća, komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina i zakupa poslovnog prostora da su aktivnosti oko provođenja postupaka prisilne naplate potraživanja koji su započeti u 2010. nastavljeni u 2011. te da je tijekom lipnja i srpnja 2011. poslano više od 150 ovršnih rješenja.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 25.221.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.395.340,00 kn, što je za 5.825.660,00 kn ili 23,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn.

Donesen je plan sanacije manjka prihoda koncem 2010. u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda, smanjenje rashoda i investicija. Predlaže se i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Prijenos proračunskih sredstva za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine evidentiran je u 2010. u iznosu 1.336.312,00 kn što je 6,9% rashoda, od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 533.587,00 kn, rashoda za subvencije 471.797,00 kn i potraživanja za prenesena sredstva namjenske cijene vode 330.928,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.144.312,00 kn, nabavu uređaja za parkiranje u iznosu 169.000,00 kn i za tekuće poslovanje u iznosu 23.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planiran je nastavak izgradnje gravitacijskog cjevovoda u iznosu 500.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju koje je 9,32% u vlasništvu Općine, preneseno je u 2010. ukupno 1.144.312,00 kn, od čega sredstva namjenske cijene vode prema srednjoročnom programu 448.797,00 kn, te sredstva namjenske cijene vode na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine iz 2004. u iznosu 695.515,00 kn. Od 2005. do 2010. navedenom trgovačkom društvu preneseno je ukupno 7.127.942,00 kn (prema srednjoročnom programu 2.756.009,00 kn i prema ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine 4.371.933,00 kn). Djelatnost trgovačkog društva su 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. Sredstva su prenesena za gradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu i za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine.

Općina je s navedenim trgovačkim društvom u prosincu 2009. zaključila ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje od 2009.-2012. U ugovoru je navedeno da je sastavni dio cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa prihod Općine i raspoređena u proračunu, a da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva preko posebnog računa. Sastavni dio ugovora je cjenik vode iz 2005. Na temelju navedenog ugovora u 2010. izvršene su kompenzacije između Općine i društva u iznosu 448.797,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva namjenske cijene vode po srednjoročnom programu u iznosu 2.756.009,00 kn. Općina sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode prenosi navedenom trgovačkom društvu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke javne nabave. Imovina izgrađena prenesenim sredstvima namjenske cijene vode po srednjoročnom programu ne vodi se u poslovnim knjigama kao imovina Općine, nego je vodi trgovačko društvo kao svoju imovinu.

Ugovorom o sufinanciranju radova na izgradnji kapitalnih objekata vodoopskrbe na području Općine iz travnja 2004. ugovorena je izgradnja vodoopskrbnih objekata na području Općine u vrijednosti 9.452.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Sredstva za sufinanciranje osiguravaju Općina i navedeno trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u jednakim dijelovima. Ugovoreno je sufinanciranje Općine tijekom 2004. i 2005. iz namjenske cijene vode (2,00 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode) u iznosu 1.500.000,00 kn i kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 3.226.025,00 kn. Nadalje je ugovoreno da je trgovačko društvo isključivi nositelj investitorskih prava i obveza, te da će provesti javno nadmetanje za ustupanje ugovorenih radova uz sudjelovanje ovlaštenih predstavnika Općine. Ugovoreno je da će Općina sredstva doznačavati trgovačkom društvu sukladno dinamici izvođenja radova, a po pisanim zahtjevima trgovačkog društva za povlačenje sredstava uz koje se obavezno prilaže ovjerena i kontrolirana privremena odnosno okončana situacija, te da će se dodatkom ugovora utvrditi nova dinamika financiranja i izgradnje objekata, ukoliko priliv sredstava ne bude ostvaren kako je ugovoreno. Općina je sufinancirala izgradnju vodoopskrbnih objekata samo iz namjenske cijene vode, a dodaci navedenom ugovoru nisu zaključivani. Za prenesena sredstva iz namjenske cijene vode putem prijeba na temelju ugovora o sufinanciranju u poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, povećanje nefinancijske imovine u vrijednosti 364.587,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 330.928,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2010. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju na temelju ugovora o sufinanciranju u iznosu 4.371.933,00 kn od čega su u okviru potraživanja za prihode poslovanje evidentirana sredstva u iznosu 1.066.471,00 kn za koja nisu ispostavljene privremene i okončane situacije za ugovorene radove. Imovinu izgrađenu prenesenim sredstvima namjenske cijene vode po ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine vodi trgovačko društvo i Općina kao svoju imovinu.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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 na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja koje je 100,0% vlasništvu Općine u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 192.000,00 kn, od čega 169.000,00 kn za nabavu parkirnog uređaja i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje. Sredstva za nabavu parkirnog uređaja prenesena su na temelju sporazuma o sufinanciranju iz ožujka 2010. kojim je utvrđeno da će postupke nabave uređaja za parkiranje procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn provesti komunalno društvo, a Općina sudjelovati u sufinanciranju u iznosu 200.000,00 kn. Za prenesena sredstva za nabavu parking uređaja nije povećana imovina Općine, a nabavljenu imovinu u poslovnim knjigama vodi komunalno društvo kao svoju imovinu.



U 2010. nije bilo donacija Hrvatskom 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 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.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi pravnog statusa objekata vodoopskrbe navodi da je postojeći sustav javnih vodnih usluga ugrađen u sustav gospodarenja vodama samo odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, dok će značajnije promjene tek uslijediti. Nadalje navodi da je potrebno donijeti podzakonske akte koji će zajedno sa spomenutim zakonskim propisima činiti punu implementaciju europskih direktiva koje su obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u ovom sustavu. Također navodi da je Vlada Republike Hrvatske dužna uredbom do 2012. uspostaviti uslužna područja i urediti odnose na njima uz prethodno savjetovanje s jedinicama lokalne i područne samouprave i javnim isporučiteljima, te će se javno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave i isporučitelja u sustavu obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o čemu ovisi uređenje imovinsko-pravnih odnosa između Općine i trgovačkih društava što je trajna zadaća svih u narednom razdoblju. U vezi donacija Hrvatskom crvenom križu izjavljuje da će izmjenama i dopunama proračuna za 2011. predvidjeti određena sredstva za tu namjenu s obzirom da je pravilnik donesen 17. veljače 2011.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti, naplatu svih prihoda i usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer nije usklađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, poslovni procesi nisu popisani i opisani i nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 13.989.892,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.401.898,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 443.288,00 kn. Veći dio popisanog zemljišta i građevinskih objekata (zgrade i vodovodi) izraženi su novčano i količinski (u komadima) bez drugih naturalnih izraza (površina u metrima kvadratnim). Obračun ispravka vrijednosti dijela nefinancijske imovine nije obavljen u skladu s propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je u okviru nefinancijske imovine na skupini računa neproizvedena dugotrajna imovina evidentirana vrijednost vlasničkih udjela i osnivačkih uloga u trgovačkim društvima u iznosu 8.931.973,00 kn, a trebala je biti evidentirana u okviru financijske imovine na skupini računa dionice i udjeli u glavnici. U poslovnim knjigama se ne vode potraživanja za prihode od boravišne pristojbe ostvarene u iznosu 98.157,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta ostvarene u iznosu 317.309,00 kn. Obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama za naplaćenu naknadu za uređenje voda koncem 2010. iznose 691.554,00 kn jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito doznačavala naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda. (točka 2. Nalaza)

- Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je tijekom 2009. i 2010. ispostavljala račune za komunalnu naknadu za nove obveznike i za postojeće kod kojih je utvrđena promjena u kvadraturi objekata, a prethodno nije ispostavila nova rješenja o komunalnoj naknadi. Odluka o spomeničkoj renti koja se naplaćuje po metru četvornom korisne površine poslovnog prostora nije donesena. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn od kojih su dospjela u iznosu 8.140.059,00 kn. Za naplatu potraživanja za odvoz otpada u iznosu 736.141,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 379.210,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 155.839,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 72.076,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 904.017,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.093.798,00 kn predstavlja manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 5.678.779,00 kn. Općina je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenijela sredstva u iznosu 1.336.312,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 7.319.942,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 7.127.942,00 kn (2.756.009,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 4.371.933,00 kn prema ugovoru o sufinanciranju za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine), te komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja 192.000,00 kn (169.000,00 kn za nabavu uređaja za parkiranje na temelju ugovora o sufinanciranju i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje). Općina nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu na temelju ugovora o sufinanciranju vodoopskrbnih objekata na području Općine vode Općina i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao svoju imovinu, dok izgrađenu imovinu na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata i imovinu nabavljenu na temelju ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom Općina ne vodi u svojoj imovini. 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. (točka 4. Nalaza)

4. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli i tajništvo. Općina ima 15 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Klarin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.491.323,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.395.340,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 904.017,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.093.798,00 kn, čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997.815,00 kn. Donesen je plan sanacije manjka prihoda koncem 2010. u kojem su sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka prihoda koje obuhvaćaju naplatu potraživanja i tekućih prihoda, smanjenje rashoda i investicija. Predloženo je i dalje poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.757.641,00 kn ili 42,0%, pomoći u iznosu 4.109.249,00 kn ili 22,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.342.552,00 kn ili 18,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.078.516,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 10.782.383,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 296.133,00 kn se nalaze na žiro računu i računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.673.763,00 kn i, dospjela su u iznosu 8.140.059,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 303.910,00 kn ili 3,6%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.667.149,00 kn, naknadu za uređenje voda koja nije prihod Općine u iznosu 1.118.575,00 kn i namjensku cijenu vode u iznosu 1.066.471,00 kn koja čine 79,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane 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 niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 6.896.040,00 kn, od kojih dospjele iznose 5.678.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 427.156,00 kn ili 5,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.167.592,00 kn ili 37,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.924.308,00 kn ili 30,5% i za zaposlene u iznosu 3.106.632,00 kn ili 16,0% 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 sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluka o komunalnoj naknadi i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije nisu usklađene sa zakonskim odredbama. Općina je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenijela sredstva u iznosu 1.336.312,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 7.319.942,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 7.127.942,00 kn (2.756.009,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 4.371.933,00 kn prema ugovoru o sufinanciranju za izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Općine), te komunalnom društvu za održavanje komunalne infrastrukture i poslove parkiranja 192.000,00 kn (169.000,00 kn za nabavu uređaja za parkiranje na temelju ugovora o sufinanciranju i 23.000,00 kn za tekuće poslovanje). Općina nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu na temelju ugovora o sufinanciranju vodoopskrbnih objekata na području Općine vode Općina i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju kao svoju imovinu, dok izgrađenu imovinu na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata i imovinu nabavljenu na temelju ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom Općina ne vodi u svojoj imovini. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na donošenje programa mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno po nalogima koji se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti, naplatu svih prihoda i usklađivanje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.