



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OKRUG

Split, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/26

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 4. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OKRUG ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Okrug (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 16. siječnja do 4. lipnja 2012.

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-Odluka USRH, 46/10, i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s 3 489 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/2011) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su ured načelnika i tri upravna odjela, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Općina je u 2011. imala 26 zaposlenika od kojih je sedam zaposleno u vlastitom pogonu. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Radić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 25.000.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.315.000,00 kn, što je za 1.685.000,00 kn ili 6,7% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 880.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 21.600.000,00 kn te za 2013. u iznosu 23.850.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju sportske dvorane i igrališta u iznosu 21.135.000,00 kn, od čega 500.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.778.960,00 kn, što je za 2.591.416,00,00 kn ili 12,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 4.536.040,00 kn ili 19,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.290.857,00	9.760.644,00	133,9
2.	Pomoći	8.393.314,00	5.060.581,00	60,3
3.	Prihodi od imovine	1.162.577,00	1.336.698,00	115,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.516.998,00	2.620.937,00	58,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.630,00	100,00	1,5
Ukupno		21.370.376,00	18.778.960,00	87,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju prihodi od poreza u iznosu 9.760.644,00 kn ili 52,0% i prihodi od pomoći u iznosu 5.060.581,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.957.735,00 kn ili 21,0% ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, sredstva na računu posebnih namjena otvorenog kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj koja su namijenjena za realizaciju kapitalnog projekta izgradnje osnovne škole (dio sredstava koja Općina ostvaruje na ime dijela sredstava ustupljenih iz poreza na dohodak), boravišne pristojbe, naknada od koncesijskih odobrenja za uporabu pomorskog dobra, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Ostvareni su u iznosu 14.571.013,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.273.954,00 kn, dok se na žiro računu nalazi 3.297.059,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 9.760.644,00 kn ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.506.007,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 5.702.744,00 kn i općinskih poreza u iznosu 551.893,00 kn (porez na potrošnju 44.826,00 kn, porez na tvrtku 77.592,00 kn te porez na kuće za odmor 429.475,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 5.060.581,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 4.625.000,00 kn za izgradnju osnovne škole i proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 435.581,00 kn za sanaciju obalnog zida, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, izgradnju kanalizacijskog sustava i nabavu sadnog materijala.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.620.937,00 kn ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu 1.024.618,00 kn, komunalne naknade 793.820,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 162.000,00 kn, administrativnih pristojbi 274.874,00 kn i drugih prihoda po posebnim propisima 365.625,00 kn.

Vrijednosno značajno manje ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od pomoći za 3.332.733,00 kn ili 39,7% zbog smanjenih pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.896.061,00 kn ili 42,0% zbog znatno manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa (smanjena ulaganja u građevinske objekte).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 17.668.367,00 kn, što je za 6.254.333,00 kn ili 26,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.646.633,00 kn ili 24,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.864.718,00	2.889.506,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	4.231.449,00	4.077.838,00	96,4
3.	Financijski rashodi	62.298,00	71.245,00	114,4
4.	Pomoći	994.863,00	1.194.934,00	120,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	492.194,00	468.418,00	95,2
6.	Ostali rashodi	1.733.034,00	2.246.344,00	129,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.544.144,00	6.720.082,00	49,6
	Ukupno	23.922.700,00	17.668.367,00	73,9
	Manjak prihoda	2.552.324,00	-	-
	Višak prihoda	-	1.110.593,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.110.593,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 878.452,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 2.552.324,00 kn i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.430.776,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.989.045,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.720.082,00 kn ili 38,0% ukupno izvršenih rashoda. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 4.077.838,00 kn ili 23,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.889.506,00 kn ili 16,3% i ostali rashodi u iznosu 2.246.344,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.734.597,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.889.506,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.077.838,00 kn ili 23,0%, a odnose se na rashode za usluge 2.244.367,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 935.618,00 kn, rashode za materijal i energiju 824.574,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 73.279,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.147.329,00 kn.

Pomoći se odnose na prijenos sredstava proračunima drugih jedinica lokalne samouprave za provođenje programa odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi u iznosu 859.806,00 kn i zbrinjavanja komunalnog otpada i eko rentu u iznosu 335.128,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.246.344,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.810.791,00 kn (sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, zdravstvenim i drugim humanitarnim organizacijama), kapitalne pomoći u iznosu 384.881,00 kn (komunalnim društvima u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata vodopskrbe u iznosu 253.977,00 kn i nabavu autobusa u iznosu 130.904,00 kn), kapitalne donacije u iznosu 39.671,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila) i za naknadu štete u iznosu 11.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.720.082,00 kn, a odnose se na izgradnju osnovne škole u iznosu 4.425.442,00 kn, nabavu zemljišta (za proširenje groblja i drugo) 749.800,00 kn, sanaciju obalnog zida 383.374,00 kn, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže 334.349,00 kn, izradu dokumenata prostornog uređenja (prostorni planovi) 303.588,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju cesta 249.110,00 kn te na drugu imovinu u iznosu 287.719,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava pomoći, komunalnog doprinosa i drugih proračunskih sredstava. U odnosu na ostvarenje prethodne godine ostvareni su manje za 6.824.062,00 kn ili 50,4%. Do značajnijeg odstupanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog smanjenja ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.694.378,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	57.177.550,00	62.473.326,00	109,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.271.389,00	10.021.189,00	108,1
1.2.	Građevinski objekti	30.234.929,00	29.943.393,00	99,0
1.3.	Postrojenja i oprema	509.883,00	493.665,00	96,8
1.4.	Prijevozna sredstva	105.271,00	71.918,00	68,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.211.051,00	21.203.143,00	130,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	845.027,00	740.018,00	87,6
2.	Financijska imovina	17.156.881,00	14.221.052,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	5.967.297,00	3.754.932,00	62,9
2.2.	Ostala potraživanja	292.881,00	389.935,00	133,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.767.468,00	9.935.863,00	92,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	129.235,00	140.322,00	108,6
Ukupna imovina		74.334.431,00	76.694.378,00	103,2
3.	Obveze	5.510.900,00	2.296.083,00	41,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.084.913,00	873.170,00	80,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.425.987,00	1.422.294,00	32,1
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	619,00	-
4.	Vlastiti izvori	68.823.531,00	74.398.295,00	108,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		74.334.431,00	76.694.378,00	103,2
Izvanbilančni zapisi		3.193.835,00	4.352.568,00	136,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 10.699.216,00 kn, ostalih objekata (mrtvačnice, sanitarnih objekata, mostića, lukobrana, obalnih zidića, mula, potpornih zidića, nogostupa, ugibaldišta i drugih javnih površina) 10.390.269,00 kn, vodova, stupova i druge opreme za javnu rasvjetu 4.990.937,00 kn, vodovodnih i kanalizacijskih objekata 2.357.016,00 kn, poslovne zgrade 1.052.140,00 kn te sportskih i rekreacijskih objekata 453.810,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 19.614.834,00 kn (osnovna škola 17.351.966,00 kn i drugi građevinski objekti 2.262.868,00 kn), urbanističkih planova 1.588.309,00 kn, te druge imovine (idejna rješenja, digitalne ortofoto karte i katastarske podloge) 740.018,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u gradnju osnovne škole, drugih građevinskih objekata i izradu urbanističkih planova u vrijednosti 4.992.092,00 kn ili 30,8%.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.394.059,00 kn, komunalnu naknadu 3.250.530,00 kn, te općinske poreze 2.771.849,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 2.296.083,00 kn, obveze u iznosu 1.742.460,00 kn nisu dospjele. Obveze na koncu godine manje su za 3.214.817,00 kn ili 58,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 873.170,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.422.294,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.352.568,00 kn odnose se na prihode od naknade za razvoj za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina koji su naplaćeni na području Općine, a koje prikuplja i evidentira komunalno društvo (isporučitelj vodnih usluga).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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. 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 Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija, te su 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 je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odlukom predstavničkog tijela, planiranje kapitalnih ulaganja nakon prethodno donesenih urbanističkih planova i riješenih imovinsko pravnih odnosa, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odlukom predstavničkog tijela,
- kapitalna ulaganja se planiraju nakon prethodno donesenih urbanističkih planova i riješenih imovinsko pravnih odnosa,
- nabava roba, usluga i radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju sportske dvorane i igrališta u iznosu 21.135.000,00 kn, od čega 500.000,00 kn u 2011. S obzirom da se radi o objektu koji zahtjeva značajna ulaganja prije preuzimanja obveza po investicijskom projektu potrebno je izraditi ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicije, te sastaviti procjenu rashoda do dovođenja objekta u funkciju i utvrditi ukupnu vrijednost investicije, izvore financiranja, rokove izgradnje i drugo. Tijekom 2011. nisu preuzete obveze u vezi izgradnje sportske dvorane. U prethodnim godinama za projektnu dokumentaciju i drugo ostvareni su rashodi u iznosu 955.000,00 kn. Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže za investicijski projekt izraditi ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da sportska dvorana i igralište čine povezanu projektnu cjelinu s osnovnom školom čija izgradnja je već započeta u skladu s aktima o građenju, te da je predmetni investicijski projekt od 2007. ugrađivan u planove razvoja kao jedan od temelja razvoja i da je utvrđena njegova opravdanost na razini planiranja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U 2011. Općina je društvu za javnu vodoopskrbu izdala zadužnice vrijednosti do 9.000.000,00 kn kao instrument osiguranja plaćanja i jamstvo za realizaciju programa investiranja u lokalnu infrastrukturu i zaštitu okoliša i Integralni ekološki projekt zaštite Kaštelanskog zaljeva - EKO Projekt. Općina vodi pomoćnu evidenciju o danim i primljenim zadužnicama.

S obzirom da navedeni poslovni događaj u budućnosti može imati značajan utjecaj na uspješnost poslovanja te vrijednost imovine i obveza, Državni ured za reviziju je mišljenja da je vrijednost danih zadužnica potrebno evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane za dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Nakon ustrojavanja Općine kao jedinice lokalne samouprave 1997. (do tada je bila u sastavu Grada Trogira), nije postignut sporazum o podjeli cjelokupne imovine, prava i obveza. Stoga, se radi zaštite vlasničkih interesa Općine predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se za okončao postupak podjele imovine, prava i obveza s Gradom Trogirom.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su zadužnice evidentirali kao izvanbilančne zapise, te da su ponovno pokrenuli aktivnosti radi sporazumnog okončanja postupka podjele imovine, prava i obveza s gradom Trogirom.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.778.960,00 kn, što je za 2.591.416,00,00 kn ili 12,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.325.798,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 9.935.863,00 kn i druga potraživanja 389.935,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 734.551,00 kn ili 6,6%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos 3.394.059,00 kn, komunalnu naknadu 3.250.530,00 kn i općinske poreze 2.771.849,00 kn. Općinske poreze naplaćuje Porezna uprava koja je u siječnju 2012. dostavila izvješće prema kojemu potraživanja za općinske poreze koncem 2011. iznose 1.210.544,00 kn, dok prema podacima iz poslovnih knjiga Općine iznose 2.771.849,00 kn. Razlika u iznosu 1.561.305,00 kn odnosi se na otpis dijela potraživanja starijih od 2000. (radi apsolutne zastare) koje je provela Porezna uprava u srpnju 2011. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za korištenje grobnog mjesta, pored upućivanja opomena, pokrenuti su postupci ovrhe u ukupnom iznosu 2.241.067,00 kn. Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 691.650,00 kn ili 30,9%. Za naplatu preostalog potraživanja u iznosu 4.922.947,00 kn za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje grobnog mjesta, boravišnu pristojbu, naknadu za korištenje javnog sanitarnog čvora, naknadu za zakup javnih površina, zakup imovine, dane koncesije, namjenski dio cijene vode, te naknadu za korištenje parkirališta u ukupnom iznosu 4.922.947,00 kn obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu 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.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 24.899,00 kn. Člankom 4. ugovora o koncesiji utvrđeno je da ugovorena naknada za koncesiju iznosi 2,0% godišnjeg prihoda od obavljanja predmetne djelatnosti, te da je korisnik koncesije obavezan mjesečno plaćati naknadu za koncesiju Općini, na temelju dostavljenih mjesečnih izvješća o fakturiranim uslugama. Izvješća o obračunu fakturiranih usluga nisu dostavljena.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u poslovnim knjigama uskladiti stanje potraživanja od općinskih poreza s podacima Porezne uprave. Također, nalaže osigurati podatke o obračunu naknade za koncesiju kao temelja za praćenje potraživanja i naplate u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nastavili s poduzimanjem prisilnih mjera naplate potraživanja, uskladili s Poreznom upravom stanje potraživanja za općinske poreze te da će se pribaviti mjesečna izvješća o stanju fakturiranih usluga za komunalnu djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. 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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, je ponovljena i u 2011.
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 10.325.798,00 kn. Za potraživanja u iznosu 4.922.947,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 489 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojani su ured načelnika i tri upravna odjela, a za obavljanje komunalnih djelatnosti ustrojen je vlastiti pogon. Koncem 2011. bilo je 26 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ivica Radić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.778.960,00 kn, a rashodi u iznosu 17.668.367,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 1.110.593,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 5.702.744,00 kn ili 30,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 5.060.581,00 kn ili 27,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.571.013,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,6%. Za utvrđene namjene utrošeno je 11.273.954,00 kn, a 3.297.059,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, odnosno računu posebnih namjena (za gradnju osnovne škole). Potraživanja su iskazana u iznosu 10.325.798,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 734.551,00 kn ili 6,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 9.416.438,00 ili 91,2%. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.922.947,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Općina je društvu za vodoopskrbu izdala zadužnice kao jamstvo za realizaciju Eko-projekta. Obveze su iskazane u iznosu 2.296.083,00 kn, od čega su dospjele 553.004,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 3.214.817,00 kn ili 58,3%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 873.170,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.422.294,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za izgradnju osnovne škole u iznosu 4.425.442,00 kn ili 25%, rashode za zaposlene u iznosu 2.889.506,00 kn ili 16,4% i za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.147.329,00 kn ili 12,2% ukupno ostvarenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nakon ustrojavanja Općine kao jedinice lokalne samouprave s Gradom Trogirom (iz kojeg se izdvojila u samostalnu općinu 1997.) nije postignut sporazum o podjeli cjelokupne imovine, prava i obveza. Razvojnim planom predviđena je izgradnja sportske dvorane i igrališta u iznosu 21.135.000,00 kn, a prethodno nije izrađena ocjena o opravdanosti i učinkovitosti investicije. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 7.306.250,00 kn od čega po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave i bagatelne nabave u 2011. u iznosu 4.105.034,00 kn i po ugovorima iz prethodnih godina u iznosu 3.201.217,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2007., dok je u tijeku otklanjanje nepravilnosti koja se odnosi na poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, te je izraženo uvjetno mišljenje.