



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIR

Zadar, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-02/ 9

URBROJ: 613-15-12- 6

Zadar, 8. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIR ZA 2011.

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 Vir (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 17. siječnja do 8. 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 Zadarske županije. Obuhvaća tri naselja s ukupno 3 032 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala 25 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) sa 6 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Kristijan Kapović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.094.900,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.294.000,00 kn, što je za 11.800.900,00 kn ili 28,7% manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na komunalni doprinos, koji je planiran za 10.800.000,00 kn ili 72,0% manje od planiranog proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.031.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 64.360.000,00 kn, te za 2013. u istom iznosu.

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 su planirana za izgradnju osnovne škole u iznosu 25.000.000,00 kn, od čega 10.000.000,00 kn u 2012., a 15.000.000,00 kn u 2013.

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 28.443.150,00 kn, što je za 710.453,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 850.850,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.331.530,00	16.724.581,00	109,1
2.	Pomoći	15.200,00	8.550,00	56,3
3.	Prihodi od imovine	1.087.665,00	794.810,00	73,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.220.505,00	10.915.209,00	97,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.562,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.256,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	49.979,00	0,00	-
	Ukupno	27.732.697,00	28.443.150,00	102,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 16.724.581,00 kn ili 58,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.915.209,00 kn ili 38,4%. Svi drugi prihodi iznose 803.360,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekta od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko. Ostvareni su u iznosu 11.425.410,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,2%. Korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 16.724.581,00 kn, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 8.599.367,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju), poreza na promet nekretnina u iznosu 6.073.520,00 kn i poreza na dohodak u iznosu 2.051.694,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.915.209,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.940.153,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.092.869,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.639.505,00 kn, što je za 1.373.323,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.654.495,00 kn ili 19,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.895.221,00	4.386.906,00	112,6
2.	Materijalni rashodi	8.563.966,00	9.969.820,00	116,4
3.	Financijski rashodi	1.475.681,00	53.124,00	3,6
4.	Subvencije	1.663.832,00	1.551.441,00	93,2
5.	Pomoći	839.337,00	112.757,00	13,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	546.054,00	1.252.155,00	229,3
7.	Ostali rashodi	826.835,00	1.264.832,00	153,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.951.902,00	5.048.470,00	72,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	0,00	-
Ukupno		25.012.828,00	23.639.505,00	94,5
Višak prihoda		2.719.869,00	4.803.645,00	176,6

Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.803.645,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.778.990,00 kn (višak iz prethodnih godina u iznosu 1.031.025,00 kn i ispravak viška prihoda u iznosu 747.965,00 kn u 2011.) čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.582.635,00 kn. Višak prihoda tekuće godine najvećim dijelom se odnosi na sredstva planirana za nabavu zemljišta za izgradnju sportsko rekreacijskog centra koja zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nisu utrošena.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.969.820,00 kn ili 42,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu u 5.048.470,00 kn ili 21,3%. Svi drugi rashodi iznose 8.621.215,00 kn i imaju udjel 36,5% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.969.820,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.210.440,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, naknade za rad članovima općinskog vijeća i povjerenstava, te naknada za rad zamjenika načelnika) u iznosu 1.357.841,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.288.629,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.910,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.048.470,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.470.733,00 kn i nabavu nematerijalne proizvedene imovine (računalni program, projekti i planovi razvoja) u iznosu 953.913,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnose na financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima. Financijski rashodi ostvareni su za 1.422.557,00 kn manje nego u prethodnoj godini jer su u 2010. unutar financijskih rashoda bila iskazana sredstava naknade za uređenje voda koja su prenesena Hrvatskim vodama. Naknade građanima i kućanstvima ostvarene za 706.101,00 kn više nego u prethodnoj godini odnose se na sufinanciranje nabave knjiga za učenike, isplate naknade za opremanje novorođenčadi i stipendije za školovanje studenata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 89.280.316,00 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	56.776.326,00	60.685.573,00	106,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.459.409,00	9.781.939,00	103,4
1.2.	Građevinski objekti	35.572.689,00	37.430.703,00	105,2
1.3.	Postrojenja i oprema	2.385.642,00	2.999.745,00	125,7
1.4.	Prijevozna sredstva	128.389,00	178.027,00	138,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	9.230.198,00	10.295.159,00	111,5
2.	Financijska imovina	20.709.489,00	28.594.743,00	138,1
2.1.	Novčana sredstva	4.111.956,00	8.361.396,00	203,3
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	49.877,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	875.000,00	0,00	-
2.4.	Udjeli u glavnici	3.294.725,00	3.515.700,00	106,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.427.808,00	16.667.770,00	134,1
	Ukupno imovina	77.485.815,00	89.280.316,00	115,2
3.	Obveze	2.332.282,00	1.778.076,00	76,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	706.651,00	1.541.325,00	218,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.625.631,00	236.751,00	14,6
4.	Vlastiti izvori	75.153.533,00	87.502.240,00	116,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.485.815,00	89.280.316,00	115,2
	Izvanbilančni zapisi	46.049.795,00	46.908.080,00	101,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada, cesta, javnih površina, javne rasvjete i spomenika. U odnosu na prethodnu godinu su značajnije ostvarena ulaganja u ceste u iznosu 2.470.733,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 9.715.403,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.288.709,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.974.786,00 kn, te za zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 427.360,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 1.778.076,00 kn su dospjele u cijelosti. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 992.860,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 227.917,00 kn i obveze za tekuće donacije u iznosu 181.857,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u 2008. za zaduživanje zbog kapitalnih ulaganja. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 46.049.795,00 kn, tijekom 2011. na ime kamata trgovačko društvo je platilo 2.687.327,00 kn, usklađeni su podaci o danim jamstvima s poslovnom bankom (povećanje stanja danih jamstava za iznos tečajnih razlika) u iznosu 3.545.612,00 kn te je stanje danih jamstava koncem godine iskazano u iznosu 46.908.080,00 kn.

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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, financiranje redovnih djelatnosti vatrogasnih društava, te pribavljanje izvješća o korištenju proračunskih sredstava od korisnika donacija.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola,
- za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnog društva su osigurana sredstva,
- od korisnika donacija su pribavljena izvješća o korištenju proračunskih sredstava.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Ulazni računi nisu numerirani i nisu im dodijeljene oznake proračunskih klasifikacija potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi, a odlaganje računa u pojedinim slučajevima nije izvršeno kronološkim redoslijedom, što otežava postupak kontrole. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10), proračunska klasifikacija, između ostalih je ekonomska klasifikacija, a računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo. Stoga obveznici trebaju osigurati računovodstvene evidencije na način da svakom računu dodijele oznaku proračunskih klasifikacija potrebnu za evidentiranje u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže numeriranje ulaznih računa i njihovo odlaganje kronološkim redoslijedom. Nalaže se svakom ulaznom računu dodjela oznake proračunske klasifikacije potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da je započela s otklanjanjem uočenih tehničkih nedostataka te da će nastaviti poduzimati predložene mjere.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.443.150,00 kn, što je za 710.453,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2011. iznose 16.717.647,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. veća su za 4.289.839,00 kn ili 34,5%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 9.715.403,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.288.709,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.974.786,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 427.360,00 kn, druga potraživanja (sufinanciranja izgradnje javne rasvjete i asfaltiranja) u iznosu 153.878,00 kn, potraživanja za koncesijska odobrenja u iznosu 107.634,00 kn te potraživanja za dane predujmove u iznosu 49.877,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 16.412.473,00 kn, a potraživanja koja nisu dospjela 305.174,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 11.790.465,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 4.622.008,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup javnih površina i koncesijska odobrenja u iznosu 12.225.183,00 kn dužnicima su upućene opomene i opomene prije poduzimanja prisilnih mjera, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, tijekom 2011., a na temelju odluke načelnika iz veljače 2010., obavljena je nova izmjera objekata na području Općine u svrhu usklađenja podataka u analitičkim evidencijama, odnosno utvrđivanja točnih podataka o površinama objekata. Zbog ažuriranja podataka te rješavanja zaprimljenih žalbi obveznika, do konca 2011. nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, potraživanja na ime sufinanciranja izgradnje javne rasvjete i asfaltiranja u iznosu 4.187.290,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da iz objektivnih razloga nije bila u mogućnosti pokrenuti ovršni postupak protiv svih dužnika zbog velikog obujma posla tijekom 2011. uzrokovanog pokretanjem postupka izmjere objekata na području Općine Vir, a u cilju sređivanja i ažuriranja evidencija koje se koriste prilikom obračuna obveza vlasnika objekata. Navodi da će u 2012. poduzeti sve prisilne mjere naplate.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 23.639.505,00 kn, što je za 1.373.323,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.803.645,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.778.990,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.582.635,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja koji se odnose na objave u tisku i elektronskim medijima ostvareni su u iznosu 216.300,00 kn. Unutar ovih rashoda, rashodi u iznosu 85.608,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog između Općine i trgovačkog društva u prosincu 2011. Ugovorene su usluge medijskog praćenja događanja na području općine Vir tijekom 2012. u iznosu 114.440,00 kn, te plaćanje predujmom u iznosu 85.608,00 kn do konca 2011. Ugovoreni predujam je plaćen. Prema odredbi članka 53. Zakona o proračunu plaćanje predujmom moguće je samo iznimno. S obzirom da su predmet ugovora usluge koje će se obavljati u 2012. Državni ured za reviziju je mišljenja da ih nije trebalo platiti predujmom.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.551.441,00 kn. Sredstva su, na temelju odluke općinskog vijeća od 9. travnja 2011., prenesena trgovačkom društvu za ugostiteljsko-turističke djelatnosti u vlasništvu Općine, za pokriće ukupnog gubitka. U razdoblju od osnivanja društva 2007. do 2010. spomenuto društvo ostvarilo je ukupni gubitak u iznosu 2.531.751,00 kn. Općina je doznala društvu za pokriće gubitka 2.531.751,00 kn, od čega 980.310,00 kn u 2010. i 1.551.441,00 kn u 2011. Osim navedenog Općina je trgovačkom društvu u 2011., zbog nemogućnosti vraćanja, otpisala zajmove u iznosu 400.000,00 kn dane u 2008. Također, Općina je u 2008. dala jamstvo za zaduženje trgovačkog društva kod poslovne banke, a stanje jamstva na koncu 2011. iznosi 5.242.328,00 kn. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da se Općina pri subvencioniranju gubitka trebala rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja.

Tekuće donacije političkim strankama ostvarene su u iznosu 29.200,00 kn. Odnose se na godišnje naknade za 2009. i 2010. jednoj političkoj stranci za dva člana Općinskog vijeća u iznosu 14.600,00 kn te naknade drugoj političkoj stranci za 2010. i 2011. za dva člana Općinskog vijeća u iznosu 14.600,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju zahtijeva političkih stranaka i odluka načelnika iz 2011. Općinsko vijeće ima 13 članova, a čine ga članovi pet političkih stranaka te tri nezavisna člana. Tijekom 2011., osim donacije jednoj političkoj stranci, Općina nije doznala sredstva drugim političkom strankama odnosno nezavisnim članovima Općinskog vijeća za redovno godišnje financiranje. Prema odredbi članka 3. stavak 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLS), dužna je osigurati JLS, u iznosu koji se određuje u proračunu JLS za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna JLS, imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu JLS i nezavisni članovi predstavničkog tijela JLS, koji su izabrani s nezavisnih lista. Nadalje, u skladu s odredbom članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna JLS prema članku 5. stavku 1. ovoga Zakona, donosi predstavničko tijelo JLS. Raspoređena sredstva doznaju se na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela JLS iz stavka 3. ovoga članka, tromjesečno u jednakim iznosima.

U 2011. Općina nije izdvojila i doznala sredstva Crvenom križu, što nije u skladu s odredbama Pravilnika 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). 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.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su u iznosu 2.470.733,00 kn, a odnose se na radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 2.422.733,00 kn i nadzor nad radovima u iznosu 48.000,00 kn.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, sredstva u iznosu 2.422.733,00 kn prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. planirana su dodatna ulaganja na lokalnim cestama. Izvor financiranja je komunalni doprinos. Trgovačko društvo provelo je postupak nabave i s izvođiteljem radova je u siječnju 2009. zaključilo osnovni ugovor, a u svibnju 2009. dodatak ugovoru. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.867.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za radove koje je obavio odabrani izvođitelj trgovačko društvo je Općini ispostavilo račune u ukupnom iznosu 5.986.910,00 kn od čega u 2010. u iznosu 3.626.359,00 kn, a u 2011. račun u iznosu 2.360.551,00 kn te za radove koje je obavilo trgovačko društvo račun u iznosu 62.182,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine. S obzirom da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, da su navedena ulaganja planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da se u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, postupak nabave trebala je obaviti Općina.

Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je između ostaloga uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, propisano upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te za rad Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi vezano za rashode za usluge promidžbe i informiranja koji se odnose na objave u tisku i elektronskim medijima da je plaćanjem predujma ostvarila popust na ponuđenu uslugu te je na taj način uštedjela razliku od ugovorenog do ponuđenog iznosa u visini 25%. Vezano za subvencioniranje gubitka trgovačkom društvu navodi da Općina kao vlasnik istog može odlučiti da li će sanirati gubitak ili će ga prenijeti u sljedeću godinu te da je Općinsko vijeće donijelo odluku o saniranju predmetnog gubitka. Nadalje vezano za osiguranje sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća te za rad Crvenog križa navodi da je 21. svibnja 2012. na sjednici Općinskog vijeća donesena odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka te da su usvojene izmjene i dopune proračuna Općine, kojim su predviđena sredstva za podmirenje obveza prema gradskom društvu Crvenog križa. U vezi rashoda za dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta navodi da će planirane buduće nabave provesti Općina.*

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 2009., utvrđena nepravilnosti koja se odnosi na naplatu pojedinih prihoda, je ponovljena i u 2011.
 - Dospjela potraživanja iznose 16.412.473,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup javnih površina i koncesijska odobrenja u iznosu 12.225.183,00 kn dužnicima su upućene opomene i opomene prije poduzimanja prisilnih mjera, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, potraživanja za sufinanciranje izgrađene javne rasvjete i asfaltiranje u iznosu 4.187.290,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.422.733,00 kn, a u prethodnoj godini 3.626.359,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Postupke javne nabave provelo je trgovačko društvo, a trebala je Općina s obzirom da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 032 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 25 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Kristijan Kapović. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.443.150,00 kn, a rashodi u iznosu 23.639.505,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.803.645,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.778.990,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.582.635,00 kn. Višak prihoda tekuće godine najvećim dijelom odnosi se na sredstva planirana za nabavu zemljišta za izgradnju sportsko rekreacijskog centra koja zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nisu utrošena. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza s udjelom 58,8% u ukupno ostvarenim prihodima. Najvećim dijelom odnose se na općinske poreze u iznosu 8.599.367,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 6.073.520,00 kn. Značajan udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada s udjelom 38,4%, a najvećim dijelom odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 5.940.153,00 kn i prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 4.092.869,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.425.410,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,2%.

Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2011. iznose 16.717.647,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.289.839,00 kn ili 34,5%. Dospjela potraživanja iznose 16.412.473,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup javnih površina i koncesijska odobrenja u iznosu 12.225.183,00 kn dužnicima su upućene opomene i opomene prije poduzimanja prisilnih mjera, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, te potraživanja na ime sufinanciranja izgradnje javne rasvjete i asfaltiranja u iznosu 4.187.290,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 46.908.080,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u 2008. za zaduživanje zbog kapitalnih ulaganja. Obveze iznose 1.778.076,00 kn i dospjele su u cijelosti. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 554.206,00 kn ili 23,8%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi s udjelom 42,2%, u ukupno ostvarenim rashodima. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine 21,4%, te rashodi za zaposlene s udjelom 18,5%. U 2011. nije bilo postupaka javne nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogu i preporukama danim revizijom za 2009., dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da je postupak nabave radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta provelo trgovačko društvo, a trebala je Općina, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.