



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MILNA

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
Nalaz za 2009.	9
III. MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MILNE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Milna (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. lipnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 118 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) 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 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 Općine. Općina ima 13 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi pet zaposlenika. Statut i i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 29. siječnja 2009. bio je općinski načelnik Nikola Hrzić, od 30. siječnja do 6. lipnja 2009. povjerenica Vlade Republike Hrvatske Orlanda Tomić, te od 6. lipnja 2009. općinski načelnik Frane Lozić.

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 8.544.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.449.649,00 kn, što je za 2.094.851,00 kn ili 24,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.131.254,00 kn ili 71,4% i drugi prihodi po posebnim propisima za 751.900,00 kn ili 82,8%, te je potrebno realnije planirati prihode proračuna. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 907.287,00 kn ili 12,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.541.500,00	6.447.103,00	75,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.968.500,00	3.404.509,00	114,7	52,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	842.000,00	1.148.822,00	136,4	17,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.820.000,00	2.014.385,00	110,7	31,2
1.1.3.	Općinski porezi	306.500,00	241.302,00	78,7	3,7
1.2.	Pomoći	1.585.000,00	453.746,00	28,6	7,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.485.000,00	353.746,00	23,8	5,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	100.000,00	100.000,00	100,0	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	373.000,00	407.520,00	109,3	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.703,00	85,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	371.000,00	405.817,00	109,4	6,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.615.000,00	2.175.326,00	60,2	33,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	457.000,00	517.038,00	113,1	8,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.250.000,00	1.502.188,00	66,8	23,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	908.000,00	156.100,00	17,2	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	6.001,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.000,00	2.547,00	84,9	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.547,00	84,9	-
	Ukupno	8.544.500,00	6.449.649,00	75,5	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.014.385,00 kn ili 31,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.502.188,00 kn ili 23,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.136.444,00 kn ili 17,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.796.632,00 kn ili 27,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 2,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknadu za namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, sredstva za biračke odbore i prihode od donacija za stradale u požaru. Ostvareni su u iznosu 2.640.471,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,9%. Od toga je 2.349.052,00 kn utrošeno za propisane namjene, 174.187,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 117.232,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 174.187,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.961.000,00	5.923.878,00	85,1	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.812.000,00	1.750.235,00	96,6	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.804.000,00	3.232.921,00	87,8	46,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	180.000,00	166.719,00	92,6	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	587.000,00	477.136,00	91,4	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.398.500,00	2.044.773,00	86,6	29,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	638.500,00	544.293,00	85,2	7,8
1.3.	Financijski rashodi	49.000,00	38.713,00	79,0	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	418.000,00	268.722,00	64,3	3,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	878.000,00	633.287,00	72,1	9,1
1.5.1.	Tekuće donacije	878.000,00	633.287,00	72,1	9,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.583.500,00	1.009.089,00	63,7	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.258.500,00	970.536,00	77,1	14,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	325.000,00	38.553,00	11,6	0,6
Ukupno		8.544.500,00	6.932.967,00	85,8	100,0
Manjak prihoda			483.318,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.544.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.932.967,00 kn, što je za 1.611.533,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 483.318,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 1.026.192,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.509.510,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.232.921,00 kn ili 46,6%, rashode za zaposlene u iznosu 1.750.235,00 kn ili 25,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.009.089,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 940.722,00 kn i imaju udjel 13,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Znatno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 574.411,00 kn ili 36,3%, naknade građanima i kućanstvima za 149.278 kn ili 35,7%, drugi rashodi poslovanja za 244.713,00 kn ili 27,9% i financijski rashodi za 10.287,00 kn ili 21,0%, te je potrebno realnije planirati rashode proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.108.081,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.635.525,00	31.316.523,00	102,2
2.	Financijska imovina	6.867.286,00	6.791.558,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	831.528,00	403.476,00	70,6
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	0,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	6.035.758,00	6.388.082,00	100,0
Ukupno imovina		37.502.811,00	38.108.081,00	101,6
3.	Obveze	1.568.972,00	1.605.838,00	102,3
4.	Vlastiti izvori	35.933.840,00	36.502.243,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.502.811,00	38.108.081,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.537.448,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.344.089,00 kn, nematerijalne imovine 5.166.948,00 kn, opreme 721.732,00 kn, prijevoznih sredstava 66.513,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan Općine, projekti proširenja obale, elaborat o izgradnji zaobilaznice i plan proširenja groblja) 4.179.487,00 kn, građevinski objekti u pripremi (mreže vodoopskrbe, kanalizacijski sustav i proširenje javne rasvjete) 12.216.516,00 kn, te druge nefinancijske imovine (knjige u knjižnici i umjetnička djela) 83.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 403.476,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.391.096,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.984.512,00 kn, te druga potraživanja 12.474,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge tekuće obveze) u iznosu 572.300,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.033.538,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i internih akata Općine. 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 u poslovnim knjigama iskazati udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, te iskazati potraživanja od prodaje zemljišta, koncesijske naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i obveze prema državnom proračunu za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo, za nabavljeni razni materijal voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine, zaključiti ugovore o zakupu poslovnog prostora, prilikom prodaje građevinskog zemljišta zaključiti ugovor o kupoprodaji, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora i naknada za korištenje javnih površina, sredstva komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta u cijelosti utrošiti za propisane namjene, u državni proračun uplatiti propisani iznos sredstava ostvaren prodajom stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, planirana sredstva u programu gradnje i održavanja uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu i ishodovati dozvolu za izgradnju obilaznice u skladu s odredbama Zakona o gradnji, donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi, te postupke nabave roba, radova i usluga vrijednosti obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, potraživanja od prodaje zemljišta i koncesijske naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i obveze prema državnom proračunu za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo su evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.
- U državni proračun je uplaćen propisani iznos sredstava ostvaren prodajom stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.
- Doneseni su programi javnih potreba u športu i kulturi.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesija.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustroj analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine za nabavljeni materijal.
- Zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora i o kupoprodaji građevinskog zemljišta.
- Poduzimanje mjera naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora i naknada za korištenje javnih površina u skladu sa zakonskim propisima.

- Planirana sredstva u programu gradnje i održavanja uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te sredstva komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta utrošiti za propisane namjene.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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 i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna za 2009. nisu doneseni prije početka godine na koju se odnose što nije u skladu s odredbama članka 6. i 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2009. je raspustila Općinsko vijeće te je imenovala povjerenicu koja je donijela proračun za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2009. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.972.400,00 kn. U rujnu 2009. novo Općinsko vijeće donijelo je proračun i odluku o izvršenju proračuna koje su objavljene u službenom glasniku.

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.544.500,00 kn.

Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan već je izvršena preraspodjela između pojedinih stavaka prihoda i rashoda. Proračun i izmjene proračuna ne sadrže opći dio kojeg čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, te ne sadrže plan razvojnih programa što nije u skladu s odredbama članka 16. i članka 34. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna sa svim elementima u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po nalogu.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općinsko vijeće je početkom studenoga 2009. donijelo Odluku o osnivanju komisije za popis imovine i obveza, te su osnovane komisija za popis dugotrajne imovine, zaliha, sitnog inventara, potraživanja, novčanih sredstava u banci i blagajni i obveza. Načelnik je u prosincu 2009. donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, ali navedeni popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti koje se unose u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku, a što nije učinjeno.

U travnju 2007. nabavljen je usisivač vanjskih površina u vrijednosti 23.912,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama kao nefinancijska imovina. S obzirom da nije obavljen popis imovine i obveza za 2009. nije moguće utvrditi gdje se navedeni usisivač nalazi.

Nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 84.660,00 kn Općina je obavila od više dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog građevinskog i elektro materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je i za koje radove materijal isporučen, niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da je općinski načelnik upozoravao predsjednika vijeća i predsjednika popisne komisije o obvezi i rokovima za izvršenje popisa, ali popis nije obavljen.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.544.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.449.649,00 kn što je za 2.094.851,00 kn ili 24,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.640.471,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,9%. Od toga je 2.349.052,00 kn utrošeno za propisane namjene, 174.187,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 117.232,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 174.187,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 138.596,00 kn. Ugovor o zakupu koji je sa zakupoprimcem zaključen u srpnju 1999. prestao je važiti istekom vremena za koji je zaključen. Novi ugovor nije zaključen, a zakupoprimac se i dalje mjesečno zadužuje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 174/04 i 38/09) kojima je utvrđeno da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom. Odredbama članka 6.a navedenog Zakona utvrđeno je da će zakupodavac sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 104.820,00 kn, odnose se na prihode od koncesijskih odobrenja u iznosu 24.700,00 kn i dijela naknade za koncesiju koja se uplaćuje u korist proračuna Općine u iznosu 80.120,00 kn. Općina nije donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2009. što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08) kojom je propisano da se za svaku godinu donosi plan upravljanja pomorskim dobrom i dostavlja nadležnom tijelu samouprave u županiji najkasnije do 1. prosinca tekuće godine. Ne vodi se evidencija koncesijskih odobrenja što nije u skladu s odredbom članka 3. navedene Uredbe kojom je propisano da je Općina dužna voditi evidenciju odobrenja.

Prihodi od namjenskog dijela cijene vode ostvareni su u iznosu 331.784,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz kolovoza 2008. visina namjenskog dijela cijene vode iznosi 2,00 kn/m³ isporučene vode, a sredstva se koriste u svrhu građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s godišnjim Programom komunalne potrošnje i uređenja građevinskog zemljišta. Naplatu obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojima Općina ima 7,1% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Ovi prihodi utrošeni su za rekonstrukciju cjevovoda u turističkoj zoni. Općina je prava investitora prenijela na trgovačko društvo, koje je s izvoditeljima ugovorilo radove (radove na izgradnji i nadzor nad izgradnjom) u vrijednosti 852.374,00 kn. Radovi su završeni u 2008.

Općina je u 2008. i 2009. platila radove trgovačkom društvu iz sredstava namjenskog dijela cijene vode na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunu izvedenih radova. U zahtjevu trgovačko društvu Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. U 2008. u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine evidentirana je vrijednost izgrađene imovine u iznosu 852.374,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prihodi od godišnje grobne naknade nisu ostvareni, jer Općina ne ispostavlja račune korisnicima grobnih mjesta. Na području Općine su tri groblja. Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 1994. odluku o grobljima kojom su utvrđeni način uređivanja, korištenja i održavanja groblja, dodjeljivanja grobnih mjesta i drugo, a nije utvrđena visina naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje grobne naknade. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da uprava groblja daje na korištenje grobno mjesto na neodređeno vrijeme uz naknade te o tome donosi rješenje, za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Grobni očevidnik i registar umrlih se ne vode što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Zakona kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i registar umrlih osoba.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 6.388.082,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 6.035.758,00 kn veća su za 5,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.391.096,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.984.512,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.474,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.391.096,00 kn vrijednosno najznačajnija su potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 1.003.949,00 kn koja čine 15,7% ukupnih potraživanja. Preostala potraživanja za prihode poslovanja su za komunalni doprinos u iznosu 577.622,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 431.367,00 kn, naknadu za komunalni otpad od korisnika (iz prethodnih godina) u iznosu 308.425,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 349.285,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 157.718,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 137.926,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 129.699,00 kn i druga potraživanja u iznosu 295.105,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je slala 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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Potraživanja od prodaje zemljišta (čes.zem. 247 i 2475/1 k.o. Milna) iskazana su u iznosu 2.960.000,00 kn. Odluku o prodaji navedenih čestica donijelo je općinsko vijeće u svibnju 2004. Početni iznos kupoprodajne cijene utvrđen je u iznosu 60,- EUR/m² na temelju elaborata o procjeni vrijednosti kojeg je izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo u travnju 2004. Na natječaj iz svibnja 2004. pristigle su četiri ponude od kojih su dvije bile s istom ponudenom cijenom od 80,- EUR/m². Općinsko vijeće nije prihvatilo ni jednu ponudu već je poništilo natječaj i objavilo novi uz početni iznos kupoprodajne cijene od 100,- EUR/m². Na drugi natječaj iz lipnja 2004. pristigle su tri ponude, a u tijeku postupka dva ponuditelja su odustala. Ponuditelj (inozemna tvrtka sa sjedištem u Australiji) je ponudio cijenu u iznosu 101,- EUR/m² i u srpnju 2004. uplatio 10.000,-EUR jamčevinu što odgovara vrijednosti od 1,0% ponuđene cijene (uplaćena jamčevina ponuditelju nije vraćena). U natječaju je utvrđena visina jamčevine 10,0% od utvrđene cijene. Odlukom općinskog vijeća iz veljače 2005. natječaj je poništen jer ponuditelj u dodatnom roku nije uplatio puni iznos jamčevine. Objavljen je treći natječaj s istim uvjetima. Na treći natječaj pristigla je samo jedna ponuda (ponuditelj inozemna tvrtka koja radi za i u ime tvrtke sa sjedištem u Zagrebu). Ponuditelj je ponudio cijenu u iznosu 115,- EUR/m² i plaćanje u tri obroka. U ožujku 2005. ponuditelj je uplatio jamčevinu u visini 10,0% od ponuđene cijene odnosno 109.388,- EUR ili 810.434,00 kn. Koncem travnja 2005. Povjerenstvo je donijelo odluku da se zaključi kupoprodajni ugovor s ponuditeljem, na način da se u ugovoru navede da se nekretnina kupuje u viđenom stanju, da se ukupna površina umanjuje za površinu namijenjenu javnim prometnicama, te da obveza plaćanja dopijeva u roku 15 dana nakon zaključenja kupoprodajnog ugovora. Općina je u rujnu 2005., s društvom sa sjedištem u Zagrebu koje je dostavilo ponudu po trećem natječaju, zaključila predugovor o kupoprodaji zemljišta u iznosu 1.067.430,- EUR. Plaćanje kupoprodajne cijene u iznosu 1.067.430,- EUR (umanjeno za uplaćenu jamčevinu od 10,0% u iznosu 109.388,- EUR) ugovoreno je na način da se 458.042,- EUR plaća nakon zaključivanja predugovora a ostatak od ugovorene kupoprodajne cijene u iznosu 500.000,- EUR kupac plaća nakon donošenja izvršne Odluke o izradi Urbanističkog plana uređenja područja na kojem se nalazi zemljište. Navedenom odredbom ugovoreno je plaćanje nakon donošenja odluke o izradi urbanističkog plana iz razloga što se Općina obvezala da će prilikom usklađenja prostornog plana Općine s prostornim planom Splitsko-dalmatinske županije i s Uredbom o uređenju i zaštiti zaštićenog obalnog područja mora, omogućiti kupcu građenje smještajne građevine u izdvojenom građevinskom području u gostiteljsko-turističke namjene (izvan naselja). Prostornim planom Općine iz 1984. i izmjenama plana iz 1997. i 1998. utvrđeno je da se spomenuto zemljište nalazi u građevinskoj zoni komercijalnog turizma. Kupac nije uplatio dio kupoprodajne cijene u iznosu 458.042,- EUR ili 3.329.965,00 kn nakon zaključivanja predugovora u rujnu 2005. već početkom 2006.

U studenom 2006. zaključen je dodatak predugovora kojim su promijenjeni uvjeti plaćanja preostalog dugovanja u iznosu 500.000,- EUR, na način da se kupac obvezao platiti 100.000,- EUR 14 dana nakon potpisivanja dodatka predugovoru, 50.000,- EUR 14 dana nakon stupanja na snagu prostornog plana Općine, te 350.000,- EUR 14 dana po ishođenju pravomoćne i konačne građevinske dozvole. S ponuditeljem nije zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta već predugovor čije odredbe nisu u skladu s natječajem i odlukom Povjerenstva.

Kupac je uplatio dio kupoprodajne cijene u ugovorenom roku u iznosu 100.000,- EUR ili 738.204,30 kn što s prethodnim uplatama (uključujući jamčevinu) čini 667.430,- EUR ili 4.878.603,00 kn. Kupac nije uplatio 50.000,- EUR, a trebao je uplatiti koncem listopada 2007. jer se prostorni plan Općine primjenjuje od listopada 2007. S obzirom da Općina nije dobila potvrdu glavnog projekta kupac nije platio dio kupoprodajne cijene u iznosu 350.000,- EUR. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) kupoprodajni ugovor nije zaključen.

Općinsko vijeće 23. ožujka 2006. prihvatilo je prijedlog općinskog poglavarstva za potpisivanje predugovora o kupoprodaji zemljišta s ponuditeljem iz drugog natječaja. Za iste čestice zemljišta Općina je 21. travnja 2006. s ponuditeljem iz drugog natječaja (društvo kojem je sjedište u Australiji) zaključila predugovor o kupoprodaji u vrijednosti 960.712,- EUR, koju kupac nije platio. S obzirom da je drugi natječaj bio poništen, da nije bio proveden novi natječaj, te da je bio na snazi predugovor s odabranim ponuditeljem po trećem natječaju, nije bilo osnova za zaključivanje ugovora s ponuditeljem iz drugog natječaja. Spomenuti kupac je radi sklapanja glavnog ugovora i upisa predbilježbe prava vlasništva podnio tužbu Trgovačkom sudu u Splitu. Trgovački sud donio je u travnju 2009. rješenje kojim je odbijen prijedlog za određivanje privremene mjere radi osiguranja kupca, te je kupac u svibnju 2009. podnio žalbu protiv navedenog rješenja. Postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti prihode od komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se zaključiti ugovor o zakupu poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora i ugovor o kupoprodaji zemljišta. Isto tako, nalaže se donijeti godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i dostavljati ga nadležnom tijelu Županije, te voditi evidenciju izdanih koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ispostavljati račune korisnicima grobnog mjesta, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju mišljenja je da nije bilo osnova za zaključenje predugovora o kupoprodaji s ponuditeljem iz poništenog drugog natječaja jer nije bio raskinut predugovor s odabranim ponuditeljem niti je bio proveden novi natječaj.

Isto tako mišljenja je da nije primjereno uvjetovati plaćanje dijela ugovorene cijene ishođenjem građevinske dozvole, te predlaže da se preispita ovakav način plaćanja zemljišta jer nije vremenski izvjesno ostvarenje prihoda od prodaje zemljišta, a samim tim i učinkovito trošenje namjenskih sredstava.

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

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.544.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.932.967,00 kn, što je za 1.611.533,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 483.318,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 1.026.192,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.509.510,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), primjerice Programom je planirano ulaganje u nerazvrstane ceste u vrijednosti 420.000,00 kn, a proračunom nisu planirani. Od ulaganja predviđenih Programom u iznosu 788.564,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 78.533,00 kn.

Usluge telefona, faksa, interneta i mobitela izvršeni su u iznosu 67.137,00 kn. Općina nije donijela odluku o visini priznatog troška za korištenje službenih mobilnih telefona, a vlasnik je šest mobilnih telefona, od čega se u vrijeme obavljanja revizije koriste četiri mobilna telefona. Evidentiranje i plaćanje navedenih troškova je izvršeno na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela izvršeni su u iznosu 179.691,00 kn. Ovi rashodi odnose se na isplaćene naknade predsjedniku i članovima općinskog vijeća u iznosu 57.341,00 kn, naknade troškova izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela u iznosu 24.000,00 kn, te naknade članovima izbornih povjerenstava i članovima biračkih odbora u iznosu 95.293,00 kn. Naknade predsjedniku i članovima općinskog vijeća isplaćene su na temelju odluke o koeficijentima za obračun plaća, naknada i drugim materijalnim pravima djelatnika jedinstvenog upravnog odjela iz srpnja 2003. Isplaćena je i naknada načelniku općine za prisustvovanje i rad u općinskom vijeću u rujnu 2009. u ukupnom iznosu 1.800,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Odluke o naknadama članovima Općinskog vijeća i članovima radnih tijela općinskog vijeća kojim nije predviđena naknada općinskom načelniku, te nije bilo osnove da mu se isplati navedena naknada.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Odluke o naknadama članovima Općinskog vijeća i članovima radnih tijela općinskog vijeća, usklađivati planirana sredstva Programom gradnje s planiranim sredstvima u proračunu. Predlaže se donošenje odluke o korištenju mobilnih telefona, te mjesečno pratiti navedene troškove.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će poduzeti sve potrebne mjere kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina nije donijela plan nabave za 2009. što nije u skladu s odredbama članka 13. točka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojem javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 2.727.822,00 kn. Tijekom 2009. Općina je trebala provesti postupke nabave iz skupine materijalnih rashoda u iznosu 98.111,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 562.275,00 kn. Radovi za održavanje vodovodne mreže u iznosu 98.111,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem. Ustupanje navedenih radova obavljeno je bez provedbe propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave usluga u iznosu 562.275,00 kn u skladu s zakonskim propisima, a odnosi se na nabavu posebnih geodetskih podloga.

Općinsko vijeće je u prosincu 2007. donijelo odluku o pokretanju postupka nabave za izradu 15 urbanističkih planova uređenja područja Općine koji će se izraditi u razdoblju od 2008. do 2011. U razdoblju od prosinca 2007. do veljače 2008. proveden je postupak javnog nadmetanja te je zaključeno šest osnovnih ugovora s dva izvoditelja usluga. S jednim izvoditeljem usluga je zaključeno pet ugovora u ukupnom iznosu 2.676.367,00 kn (za izradu 14 urbanističkih planova uređenja područja), te s drugim izvoditeljem ugovor u iznosu 53.200,00 kn (za izradu jednog urbanističkog plana uređenja područja) ili ukupno 2.729.567,00 kn (za izradu ukupno 15 urbanističkih planova uređenja područja). Ugovoreno je da će se uz osnovne ugovore za svaki urbanistički plan uređenja područja zaključiti i posebni ugovori. Sredinom 2008. zaključena su dva posebna ugovora za izradu dva urbanistička plana uređenja područja u ukupnom iznosu 455.000,00 kn od čega jedan u iznosu 340.000,00 kn, a drugi u iznosu 115.000,00 kn. U 2008. za izradu jednog urbanističkog plana izvoditelju usluga je plaćeno 136.000,00 kn, a u 2009. 34.000,00 kn ili ukupno 170.000,00 kn.

Navedeni urbanistički planovi uređenja područja trebali su biti završeni u roku 200 dana od dana zaključivanja ugovora. Nisu završeni u roku, a prema obrazloženju odgovorne osobe nalaze se u fazi pripreme za javni uvid. U 2009. nije zaključen niti jedan posebni ugovor, odnosno izrada preostalih 13 urbanističkih planova uređenja područja do vremena obavljanja revizije Općina nije započela.

U 2009. zaključena su dva escrow ugovora između Općine, investitora urbanističkih planova i poslovne banke za financiranje četiri urbanistička plana uređenja područja koji su bili obuhvaćeni postupkom javne nabave u 2007. Financijska sredstva osigurali su investitori (deset pravnih osoba), te su s tog osnova položili u poslovnu banku za jedan urbanistički plan uređenja područja 1.050.000,00 kn (jedna pravna osoba), te za tri urbanistička plana uređenja područja 900.000,00 kn (devet pravnih osoba). Na izdvojenim računima kod dvije poslovne banke nalazi se ukupno 1.950.000,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

Nije razvidno zbog čega su kod poslovne banke osigurana sredstva za četiri urbanistička plana uređenja područja u iznosu 1.950.000,00 kn s obzirom da je kroz provedeni postupak javne nabave iz 2007. predviđeno za 15 urbanističkih planova uređenja područja ukupno 2.729.567,00 kn. Do vremena obavljanja revizije za urbanističke planove su izrađene tri geodetsko katastarske podloge (prosinac 2009.), ali nisu zaključeni posebni ugovori i nije započela izrada urbanističkih planova uređenja područja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je neophodno preispitati ovakav način financiranja dokumenata prostornog uređenja jer interesi privatnih investitora za realizaciju izgradnje na određenom području za koje se donose detaljni planovi uređenja stvaraju obveze prema Općini u pogledu izgradnje objekata komunalne i društvene infrastrukture što znači da treba utvrditi dinamiku donošenja detaljnih planova uređenja, te procese kontrole i verifikacije postupaka izrade i donošenja ovih planova.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama članka 13. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, te pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da je escrow ugovore zaključila povjerenica Vlade u svibnju 2009., mjesec dana nakon što su raspisani izbori za općinska tijela, te da se radi o financiranju samo četiri urbanistička plana uređenja prostora i da je nejasno radi čega su deponirana dvostruko veća sredstva u odnosu na stvarne troškove izrade navedenih planova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Proračun ne sadrži opći dio kojeg čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, te ne sadrži plan razvojnih programa (točka 2. Nalaza).
 - Popis imovine i obveza nije obavljen. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 84.660,00 kn nije vođena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 6.449.649,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 174.187,00 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Tijekom 2009. nije zaključen novi ugovor o zakupu poslovnog prostora, nije donesen godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i nije dostavljan nadležnom tijelu Županije, te nije vođena evidencija izdanih koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode ostvareni su u iznosu 331.784,00 kn, a utrošeni su za rekonstrukciju cjevovoda u turističkoj zoni. Tijekom 2008. i 2009. Općina je trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela 852.374,00 kn. Izvedene radove Općina je platila trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunu izvedenih radova. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura u 2008. evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije donijela odluku o visini naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, nije ispostavljala račune korisnicima grobnog mjesta, te nije vodila grobni očevidnik i registar umrlih. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.388.082,00 kn.

Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, prodaje zemljišta i druga potraživanja u iznosu 5.717.898,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za prodaju istih čestica zemljišta Općina je u rujnu 2005. i travnju 2006. s dva kupca zaključila dva predugovora, s prvim u vrijednosti 1.067.430,- EUR i s drugim u vrijednosti 960.712,- EUR. Prvi kupac je platio 4.878.603,00 kn, a drugi je platio jamčevinu u visini 1% (10.000,- EUR). Nije bilo osnova za zaključenje predugovora o kupoprodaji s drugim ponuditeljem jer nije bio raskinut predugovor s prvim odabranim ponuditeljem niti je bio proveden novi natječaj. (točka 4. Nalaza).

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.509.510,00 kn što čini 23,4% u odnosu na ostvarene prihode. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunskim dokumentima. Nije donesena odluka o visini priznatog troška za korištenje službenih mobilnih telefona. U rujnu 2009. načelniku Općine je isplaćena naknada za prisustvovanje na sjednicama općinskog vijeća u iznosu 1.800,00 kn, a prema općinskoj Odluci o naknadama članovima Općinskog vijeća i članovima radnih tijela općinskog vijeća navedena naknada nije predviđena (točka 5. Nalaza).
 - Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 2.714.527,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen, te postupci nabave za tekuće i investicijsko održavanje vodovodne mreže nisu provedeni u skladu s zakonskim propisima. Sredinom 2008. zaključena su dva posebna ugovora za izradu dva urbanistička plana uređenja područja u ukupnom iznosu 455.000,00 kn. Navedeni urbanistički planovi uređenja područja nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno u roku 200 dana od dana zaključivanja ugovora. Između Općine, investitora (deset pravnih osoba) i poslovnih banaka (dvije) zaključena su dva escrow ugovora za izradu četiri urbanistička plana uređenja područja u ukupnom iznosu 1.950.000,00 kn. Sredstva se nalaze na izdvojenim računima kod poslovnih banaka, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Posebni ugovori za izradu navedenih planova nisu zaključeni i nije započela izrada urbanističkih planova uređenja područja (točka 6. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 118 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 15 djelatnika. Proračunski dokumenti nisu doneseni prije početka godine na koju se odnose, te je Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2009. raspustila Općinsko vijeće i imenovala povjerenicu koja je donijela proračun za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2009., a u rujnu 2009. je novo općinsko vijeće donijelo proračunske dokumente. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.449.649,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.932.967,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.83.318,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.026.196,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.509.513,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.014.385,00 kn ili 31,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.502.188,00 kn ili 23,3%, i od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.136.444,00 kn ili 17,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.640.471,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je 2.349.052,00 kn utrošeno za propisane namjene dok su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 174.187,00 kn utrošeni nenamjenski za tekuće rashode poslovanja. Općina nije donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom za 2009. i ne vodi se evidencija koncesijskih odobrenja. Nije utvrđena visina naknade za korištenje grobnog mjesta i godišnje grobne naknade, ne vode se grobni očevidnik i registar umrlih. Za prodaju istih čestica zemljišta Općina je u rujnu 2005. i travnju 2006. s dva kupca zaključila dva predugovora, s prvim u vrijednosti 1.067.430,- EUR i s drugim u vrijednosti 960.712,- EUR. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.338.092,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje zemljišta te potraživanja za porez za kuće za odmor, komunalni doprinos i komunalna naknadu u iznosu 4.972.938,00 ili 77,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge 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 i nije pozajmljivala proračunska sredstva te nije davala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.232.921,00 kn s udjelom 46,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.750.235,00 kn s udjelom 25,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.009.089,00 kn s udjelom 14,6%. Svi drugi rashodi iznose 940.722,00 kn i imaju udjel 13,6% u ukupno izvršenim rashodima. Nije obavljen popis imovine i obveza za 2009. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za tekuće održavanje vodovodne mreže nije proveden propisan postupak javne nabave. Za izradu četiri urbanistička plana Općina je zaključila dva escrow ugovora, sredstva se nalaze na izdvojenim računima kod poslovnih banaka, a izrada navedenih planova u 2009. nije započela. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.