



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LUMBARDA

Dubrovnik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/248
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LUMBARDA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Lumbarda (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. svibnja do 25. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 221 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Radovan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.632.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.711.860,00 kn, što je za 920.140,00 kn ili 16,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.402.690,00 kn ili 22,9%. U planiranim prihodima i primicima za 2010. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 901.500,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.332.000,00 | 4.323.353,00 | 99,8 | 91,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.764.000,00 | 1.807.886,00 | 102,5 | 38,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | | 1.301.256,00 | 103,3 | 27,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 273.146,00 | - | 5,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | | 233.484,00 | - | 5,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.305.000,00 | 1.254.876,00 | 96,2 | 26,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 150.000,00 | - | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 1.104.876,00 | - | 23,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 658.000,00 | 666.665,00 | 101,3 | 14,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 64.000,00 | 65.178,00 | 101,8 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 594.000,00 | 601.487,00 | 101,3 | 12,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 594.000,00 | 582.726,00 | 98,1 | 12,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 148.000,00 | 148.017,00 | 100,0 | 3,2 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 446.000,00 | 434.709,00 | 97,5 | 9,2 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 402.462,00 | - | 8,5 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 32.247,00 | - | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 11.000,00 | 11.200,00 | 101,8 | 0,2 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 398.500,00 | 388.507,00 | 97,5 | 8,2 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 398.500,00 | 388.507,00 | 97,5 | 8,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 901.500,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.632.000,00 | 4.711.860,00 | 83,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 1.807.886,00 kn ili 38,4%, prihodi od pomoći u iznosu 1.254.876,00 kn ili 26,6%, te prihodi od imovine u iznosu 666.665,00 kn ili 14,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 982.433,00 kn i imaju udjel 20,8%. Općina je uvela općinske poreze. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.152.477,00 kn i čine 45,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak ustupljenog općini za razvoj otoka, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu i koncesije. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.551.000,00 | 4.446.945,00 | 97,7 | 81,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 292.000,00 | 289.173,00 | 99,0 | 5,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.541.000,00 | 1.480.483,00 | 96,1 | 27,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 54.000,00 | 50.691,00 | 93,9 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 201.000,00 | 200.936,00 | 100,0 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 997.000,00 | 946.201,00 | 94,9 | 17,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 289.000,00 | 282.655,00 | 97,8 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.000,00 | 13.340,00 | 95,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 0,00 | 10.000,00 | - | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 143.000,00 | 142.360,00 | 99,6 | 2,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 143.000,00 | 142.360,00 | 99,6 | 2,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 105.000,00 | 102.648,00 | 97,8 | 1,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.456.000,00 | 2.408.941,00 | 98,1 | 44,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 455.000,00 | 427.464,00 | 93,9 | 7,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 1.981.477,00 | 99,1 | 36,4 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade šteta | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 831.000,00 | 750.517,00 | 90,3 | 13,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 831.000,00 | 750.517,00 | 90,3 | 13,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 250.000,00 | 250.000,00 | 100,0 | 4,6 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 250.000,00 | 250.000,00 | 100,0 | 4,6 |
| Ukupno | | 5.632.000,00 | 5.447.462,00 | 96,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 735.602,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.632.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.447.462,00 kn, što je za 184.538,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 735.602,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.485.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 2.749.554,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 2.408.941,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 1.480.483,00 kn ili 27,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 750.517,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci) iznose 807.521,00 kn i imaju udjel 14,8%.

Subvencije nisu planirane, a izvršene su u iznosu 10.000,00 kn. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.603.671,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.628.973,00 | 4.807.812,00 | 103,9 |
| 2. | Financijska imovina | 12.696.654,00 | 11.795.859,00 | 92,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.522.535,00 | 2.822.432,00 | 80,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 951.119,00 | 888.934,00 | 93,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 221.800,00 | 83.293,00 | 37,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.001.200,00 | 8.001.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 17.325.627,00 | 16.603.671,00 | 95,8 |
| 3. | Obveze | 35.746,00 | 68.693,00 | 192,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.289.881,00 | 16.534.978,00 | 95,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.325.627,00 | 16.603.671,00 | 95,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 84.455,00 kn, građevinskih objekata 3.718.142,00 kn, projektne dokumentacije 662.329,00 kn, opreme 336.718,00 kn, prijevoznih sredstava 2.508,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.660,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.822.432,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 627.831,00 kn, druga potraživanja 261.103,00 kn, dane zajmove 83.293,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 8.001.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.843,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 52.850,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i 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 u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, pribavljati instrumente povrata osiguranja pozajmljenih sredstava. Naložio je donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom i dostavljanje navedenog plana nadležnom tijelu u Županiji. Naložio je usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja čistoće, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i plaža, javne rasvjete, dezinfekcije i deratizacije u skladu sa zakonskim propisima, te utvrđivanje uvjeta i načina povjeravanja navedenih komunalnih poslova.

Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana nabave. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pribavljeni su instrumenti povrata osiguranja pozajmljenih sredstava.
- Donesen je godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i dostavljen nadležnom tijelu u Županiji.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine.
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena sa zakonskim odredbama.
- Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda nije donesena.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Komunalni poslovi održavanja čistoće, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i plaža, javne rasvjete, dezinfekcije i deratizacije nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama, te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova.
- Plan nabave nije donesen.
- Općina nije s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine uredila imovinsko pravne odnose za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te 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 (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu 4.807.812,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 2.822.432,00 kn, potraživanja u iznosu 888.934,00 kn, te obveze u iznosu 68.693,00 kn. Potraživanja u iznosu 888.934,00 kn su popisana u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 8.001.200,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 16.603.671,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene (32 čestice zemljišta), a odnose se na imovinu koja je pripala Općini na temelju Sporazuma zaključenog u siječnju 2002. s gradom Korčula. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza, te cjelovito evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.632.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.711.860,00 kn, što je za 920.140,00 kn ili 16,3% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 211.917,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz srpnja 2004. nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuju naselja u jedinicama lokalne samouprave u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijenti namjene za pojedine zone, koeficijenti namjene za poslovni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog koji se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom ostvareni su u iznosu 18.144,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju otpadnih i oborinskih voda na području Općine nije donesena, a pri naplati naknade za priključivanje pravnih i fizičkih osoba na sustav javne opskrbe pitkom vodom korišten je cjenik iz 1997. kojeg je utvrdila bivša mjesna zajednica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju objekata na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, a odlukom se utvrđuje postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi za pojedine priključke, naknada za priključenje, način plaćanja naknade i kaznene odredbe.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 888.934,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje početkom 2010. potraživanja su manja za 92.185,00 kn ili 6,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 627.831,00 kn i druga potraživanja u iznosu 261.103,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 289.096,00 kn, općinske poreze u iznosu 216.137,00 kn, boravišnu pristojbu 54.063,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 38.120,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 25.017,00 kn, nadoknadu troškova električne energije i vode od korisnika poslovnih prostora u iznosu 3.175,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 2.223,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 261.103,00 kn se odnose na potraživanja za odvoz komunalnog otpada i naknadu za kanalizaciju iz ranijih godina (od 2000. do 2003.) koja su zastarjela. Radi naplate dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, boravišne pristojbe, zakupa poslovnih prostora i zakupa javnih površina dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla 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 odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donijeti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.632.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.447.462,00 kn, što je za 184.538,00 kn ili 3,3% manje od plana.

Subvencije nisu planirane, a izvršene su u iznosu 10.000,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 289.173,00 kn i čine 5,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a odnose se na rashode za plaće 279.273,00 kn (bruto plaće 238.287,00 kn, doprinosi na plaće 40.986,00 kn), te druge rashode za zaposlenike u iznosu 9.900,00 kn. Načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa i njihove naknade za rad su izvršene u iznosu 199.424,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala tri zaposlenika. Prosječna bruto plaća iznosi 6.619,00 kn (neto 4.926,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 8.008,00 kn (neto 5.925,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 5.873,00 kn (neto 4.333,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika 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). Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika, te pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika nisu doneseni. Odredbama članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da se pravilnici o unutarnjem redu usklađeni s odredbama ove Uredbe trebaju donijeti u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu ove Uredbe (do 24. rujna 2010.). Prema odredbi članka 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pojedinačna rješenja o visini plaće, odnosno naknade za rad župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika donosi pročelnik upravnog odjela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 21. istoga Zakona, pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika te njegovog zamjenika je trebalo donijeti najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke predstavničkog tijela o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa. Prema odredbi članka 22. istoga Zakona, pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave je trebalo donijeti najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke predstavničkog tijela o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 360.941,00 kn, a odnose se na odražavanje čistoće 144.022,00 kn, javnu rasvjetu 64.660,00 kn (električna energija 50.585,00 kn i održavanje 14.075,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 63.753,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 35.793,00 kn, održavanje javnih površina i plaža 25.659,00 kn, održavanje groblja 19.837,00 kn, te postavljanje blagdanske iluminacije 7.217,00 kn.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 26.731,00 kn, postavljanja blagdanske iluminacije 7.217,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 2.048,00 kn Općina je povjerila pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine je ispostavilo Općini zahtjeve za doznaku sredstava te račune za usluge i nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 274.360,00 kn. Komunalne poslove čišćenja u iznosu 144.022,00 kn obavilo je navedeno društvo (Općini dostavljeni obračuni plaća zaposlenika koji su radili na poslovima čišćenja i njihove naknade za prijevoz na posao i s posla), dok je druge komunalne poslove (održavanje javnih površina i plaža, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i dezinfekcija) u iznosu 130.338,00 kn ustupilo drugim izvoditeljima jer nije osposobljeno za njihovo obavljanje (Općini ispostavilo račune s pregledom računa drugih izvoditelja za usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 35.793,00 kn, te za nabavu materijala za održavanje javnih površina i plaža, groblja, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta kojeg je društvo utrošilo za spomenute namjene u iznosu 94.545,00 kn). Općinsko vijeće je u ožujku 2008. donijelo odluku kojom je povjerilo društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine obavljanje komunalnih poslova odražavanja čistoće, održavanja javnih površina i plaža, održavanja javne rasvjete, deratizacije i dezinfekcije, te nabave materijala za održavanja nerazvrstanih cesta, a nisu utvrđeni uvjeti, način obavljanja i obračuna navedenih komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Sredstva planirana socijalnim programom, programom javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 128.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., kojeg je donijelo općinsko vijeće, zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Nadalje je određeno da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenoga križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvu u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 2.422.790,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 44,5%, a iskazani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 1.981.477,00 kn i u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 441.313,00 kn. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u 2010. prenesena su sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.196.002,00 kn, za nabavu stroja (bager) za rad na odlagalištu otpada u iznosu 785.475,00 kn, te za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 441.313,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvori financiranja su pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i grada Korčule, zatim prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak za kapitalne projekte na otocima, te drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora, te dokumentacije o izvedenim radovima. Društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine je registrirano za obavljanje svih komunalnih djelatnosti osim opskrbe pitkom vodom, te za druge djelatnosti (usluge parkiranja, računovodstvene poslove, održavanje i iskorištavanje luka, lučica i pristaništa). Općina je društvu u vlasništvu prenosila sredstva za ulaganja u sanaciju odlagališta otpada i nabavu strojeva za rad na odlagalištu i ranijih godina, a u razdoblju od 2008. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 3.340.871,00 kn (za radove i nadzor 3.240.871,00 kn, za nabavu stroja 100.000,00 kn). Ulaganja u nabavu strojeva evidentirana su u imovini trgovačkog društva, dok se ulaganja u sanaciju odlagališta u poslovnim knjigama trgovačkog društva ne evidentiraju na računima imovine već na računima rashoda. Općina je provela postupak javne nabave za ustupanje radova sanacije odlagališta komunalnog otpada, dok je društvo u vlasništvu Općine provelo postupak javne nabave stroja za rad na odlagalištu komunalnog otpada. Za prenesena sredstva za nabavu nefinancijske imovine nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s društvom u vlasništvu Općine. U vezi sanacije odlagališta komunalnog otpada, Općina je s gradom Korčula i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2008. zaključila ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta, prema kojemu ukupna vrijednost investicije iznosi 11.834.701,00 kn. U sufinanciranju radova i izradi pripreme dokumentacije sudjeluje Fond sa 60,0% (prijenosom sredstava Općini), grad Korčula 28,0% i Općina 12,0%, a za usluge nadzora grad Korčula sa 70,0%, a ostatak Općina. Ugovoreno je da je nositelj investicije trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, te da će Općina i grad Korčula doznavačati sredstva društvu na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i situacija za izvedene radove. Ulaganja u sustav odvodnje evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Postupak javne nabave ustupanja navedenih radova provelo je društvo u vlasništvu Općine.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 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 odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donijeti Pravilnik u unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donijeti pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika, te pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom će odrediti komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te komunalne poslove čišćenja, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i plaža, održavanja groblja, održavanja javne rasvjete, postavljanja blagdanske iluminacije, deratizacije i dezinfekcije povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uskladiti sredstva planirana socijalnim programom, programom javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Nalaže prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna u kojoj su sredstva planirana. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Općina je u 2010. provela jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti na temelju čega je u svibnju 2010. zaključen ugovor za ustupanje radova sanacije crkve u vrijednosti 119.891,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 147.466,00 kn. Donesena je odluka o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, te ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave.

Odredbama 13. Zakona o javnoj nabavi je propisano da odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave ili za zaključivanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te odgovornoj osobi naručitelja (ime i prezime). Obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Rashodi prema navedenom ugovoru izvršeni su u iznosu 147.466,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je u lipnju 2009. ugovor o izradi geodetskih podloga u vrijednosti 218.400,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 266.448,00 kn. Obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama".

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave i odluke o početku postupka javne nabave, te obavijesti o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, naplatu potraživanja, povjeravanje komunalnih poslova održavanja čistoće, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i plaža, javne rasvjete, dezinfekcije i deratizacije, donošenje plana nabave, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 16.603.671,00 kn. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnicu trgovačkih društava u iznosu 8.001.200,00 kn. Potraživanja u iznosu 888.934,00 kn su popisana u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na nekretnine koje su pripale Općini na temelju sporazuma zaključenog u 2002. s gradom Korčula. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 211.917,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz srpnja 2004. nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom ostvareni su u iznosu 18.144,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju otpadnih i oborinskih voda na području Općine nije donesena. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 888.934,00 kn i dospjela su. Radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Subvencije nisu planirane, a izvršene su u iznosu 10.000,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika, te pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika nisu doneseni. Održavanje komunalne infrastrukture nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, postavljanja blagdanske iluminacije i održavanja javnih površina u iznosu 35.996,00 kn Općina je povjerila pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Komunalne poslove čišćenja u iznosu 144.022,00 kn obavilo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine i Općini je dostavilo zahtjeve za doznaku sredstava, dok je komunalne poslove održavanja javnih površina i plaža, održavanja javne rasvjete, održavanja groblja, održavanja nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije u iznosu 130.338,00 kn navedeno društvo ustupilo drugim izvoditeljima jer nije osposobljeno za njihovo obavljanje, a nisu utvrđeni uvjeti, način obavljanja i obračuna navedenih komunalnih poslova. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 128.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu, zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Športska zajednica nije osnovana što je propisano odredbama Zakona o športu. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine prenesena su u razdoblju 2008.-2010. sredstva u iznosu 5.763.661,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Za ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu stroja za rad na odlagalištu preneseno je 5.322.348,00 kn. Općina je provela postupak javne nabave za ustupanje radova sanacije odlagališta komunalnog otpada, dok je društvo u vlasništvu Općine provelo postupak javne nabave stroja za rad na odlagalištu komunalnog otpada. Ulaganja u nabavu stroja evidentirana su u imovini trgovačkog društva, dok se ulaganja u sanaciju odlagališta u poslovnim knjigama trgovačkog društva ne evidentiraju na računima imovine već na računima rashoda. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine treba urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine. Za ulaganja u izgradnju sustava odvodnje preneseno je 441.313,00 kn. Postupak javne nabave ustupanja navedenih radova provelo je društvo u vlasništvu Općine. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini 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. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije donesen. Općina je u 2010. provela jedan otvoreni postupak javne nabave na temelju čega je zaključen ugovor u vrijednosti 147.466,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži zakonom propisane podatke. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je u lipnju 2009. ugovor u vrijednosti 266.448,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključivanju spomenutih ugovora nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 221 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Radovan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.711.860,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.447.462,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 735.602,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.485.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 2.749.554,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.807.886,00 kn ili 38,4%, prihodi od pomoći u iznosu 1.254.876,00 kn ili 26,6%, te prihodi od imovine u iznosu 666.665,00 kn ili 14,2% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.152.477,00 kn i čine 45,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Koncem godine potraživanja iznose 888.934,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 92.185,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 289.096,00 kn ili 32,5%, te općinske poreze u iznosu 216.137,00 kn ili 24,3% dospjelih potraživanja. Zastarjela su potraživanja u iznosu 261.103,00 kn ili 29,4% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada i naknadu za kanalizaciju iz ranijih godina. 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. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 68.693,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 32.947,00 kn ili 92,2%. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznose 83.293,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 2.408.941,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 1.480.483,00 kn ili 27,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 750.517,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nisu doneseni Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika, te pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti čišćenja, javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i plaža, održavanja groblja, postavljanja blagdanske iluminacije, deratizacije i dezinsekcije nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva u iznosu 1.981.477,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu stroja za rad na odlagalištu. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Općina je provela postupak javne nabave za ustupanje radova sanacije odlagališta komunalnog otpada, dok je društvo u vlasništvu Općine provelo postupak javne nabave stroja za rad na odlagalištu.

Ulaganja u nabavu stroja su evidentirana u imovini trgovačkog društva, dok se ulaganja u sanaciju odlagališta u poslovnim knjigama trgovačkog društva ne evidentiraju na računima imovine već na računima rashoda. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva za ulaganja u sustav odvodnje u iznosu 441.313,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što odluke o početku postupka javne nabave ne sadrže obvezne podatke i ugovori o javnoj nabavi nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na pribavljanje instrumenata povrata osiguranja pozajmljenih sredstava, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom i njegova dostavljanja nadležnom tijelu u Županiji, te donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, naplatu potraživanja, povjeravanje komunalnih poslova održavanja čistoće, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i plaža, javne rasvjete, dezinfekcije i deratizacije, donošenje plana nabave, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.