



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRSAR - ORSERA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/225
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRSAR - ORSERA 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 Vrsar – Orsera (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 18. svibnja do 29. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 872 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, ured općinskog vijeća i načelnika, te tri odsjeka; za financije, proračun i računovodstvo, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo i zaštitu okoliša. Koncem 2010. u općinskoj upravi je bilo 17 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu je 20 zaposlenika. Statut, Pravilnik o dužnosnicima i unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o radu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franko Štifanić.

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 funkcionalnoj 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 planirani su u iznosu 22.965.000,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.929.418,00,00 kn, što je za 1.035.582,00 kn ili 4,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.057.165,00 kn ili 15,6%.

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 primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.008.454,00	16.240.418,00	95,5	74,0
1.1.	Prihodi od poreza	8.392.205,00	8.029.843,00	95,7	36,6
1.1.1.	Porez na dohodak		3.178.616,00	-	14,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.668.262,00	-	7,6
1.1.3.	Općinski porezi		3.182.965,00	-	14,5
1.2.	Pomoći	862.600,00	852.046,00	98,8	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	862.600,00	825.237,00	95,7	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	0,00	26.809,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.046.649,00	1.085.408,00	103,7	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	34.809,00	33.311,00	95,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.011.840,00	1.052.097,00	104,0	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.643.400,00	6.250.154,00	94,1	28,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.239.000,00	1.269.323,00	102,4	5,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.404.400,00	4.980.831,00	92,2	22,7
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		2.977.014,00	-	13,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.003.817,00	-	9,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	63.600,00	22.967,00	36,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.427.000,00	3.498.700,00	102,1	16,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.220.000,00	3.294.073,00	102,3	15,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	207.000,00	204.627,00	98,9	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.190.300,00	2.190.300,00	100,0	10,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.190.300,00	2.190.300,00	100,0	10,0
4.	Višak prihoda i primitaka	339.246,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.965.000,00	21.929.418,00	95,5	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.029.843,00 kn ili 36,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.250.154,00 kn ili 28,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.498.700,00 kn ili 16,0% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.190.300,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.960.421,00 kn ili 8,9%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju neizgrađenog građevinskog zemljišta, te okućnice zgradama po novoj katastarskoj izmjeri.

Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sanaciju odlagališta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kanalizacijskog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente, nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	18.301.000,00	17.295.195,00	94,5	86,39
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.122.400,00	5.098.644,00	99,5	25,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.954.270,00	6.459.560,00	92,9	32,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	191.700,00	181.000,00	94,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	674.000,00	606.833,00	90,0	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.367.100,00	5.020.111,00	93,5	25,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	721.470,00	651.616,00	90,3	3,3
1.3.	Financijski rashodi	79.300,00	76.471,00	96,4	0,4
1.4.	Subvencije	14.000,00	12.741,00	91,0	0,1
1.5.	Pomoći	1.859.500,00	1.726.029,00	92,8	8,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	1.657.738,00	89,1	8,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	68.291,00	-	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.133.300,00	1.091.537,00	96,3	5,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.138.230,00	2.830.213,00	90,2	14,1
1.7.1.	Tekuće donacije	2.039.330,00	1.974.632,00	96,8	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	66.950,00	66.950,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.001.950,00	788.631,00	78,7	3,9
1.7.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.506.500,00	1.265.205,00	84,0	6,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	161.500,00	161.165,00	99,8	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.296.250,00	1.055.380,00	81,4	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	48.750,00	48.660,00	99,8	0,2
2.4.	Drugi rashodi	0,00	0,00	-	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.157.500,00	1.459.493,00	46,2	7,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.743.800,00	1.045.793,00	38,1	5,2
3.2.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	413.700,00	413.700,00	100,0	2,1
	Ukupno	22.965.000,00	20.019.893,00	87,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.909.525,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn, što je za 2.945.107,00 kn ili 12,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.459.560,00 kn ili 32,3%, rashode za zaposlene u iznosu 5.098.644,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja 2.830.213,00 kn ili 14,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.459.493,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 4.171.983,00 kn i imaju udjel 20,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 84.074.364,00 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	24.246.721,00	24.866.359,00	100,5
2.	Financijska imovina	59.381.557,00	59.208.005,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	3.297.483,00	3.841.927,00	116,5
2.2.	Potraživanja	8.743.139,00	9.036.653,00	103,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	44.863.294,00	45.909.087,00	102,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	287.342,00	420.339,00	146,3
Ukupno imovina		83.628.278,00	84.074.364,00	100,5
3.	Obveze	4.456.831,00	2.820.888,00	63,3
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.038,00	28.070,0	398,8
5.	Vlastiti izvori	79.164.409,00	81.225.406,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		83.628.278,00	84.074.364,00	100,5
Izvanbilančni zapisi		11.686.177,00	9.341.093,00	79,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.555.583,00 kn, građevinskih objekata 8.057.499,00 kn, postrojenja i opreme 1.051.597,00 kn, prijevoznih sredstava 31.720,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu imovinu 146.417,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (zgrada Općine, katastarska izmjera) u iznosu 13.023.543,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.841.927,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.932.642,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.962.746,00 kn i druga potraživanja 141.264,00 kn, dionice i udjele u glavnici 45.909.087,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 420.339,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.777.768,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 422.570,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 620.550,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 9.341.093,00 kn. Odnose na dana jamstva za zaduživanja iz prethodnih godina trgovačkom društvu za održavanje i izgradnju u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 8.927.076,00 kn za izgradnju marine Funtana i luke Vrsar i danu suglasnost iz prethodnih godina za zaduživanje kod poslovne banke područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 414.017,00 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 o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima, zamjenicima i pomoćnicima pročelnika, unutarnjom revizijom i drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, dodjeljivanje naknade za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom, raspisivanje natječaja za prodaju nekretnina sa svim propisanim elementima, te zaključivanju ugovora u skladu s tada važećom Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine, povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nakon donesene odluke vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, plaćanje predujmom obavljati uz suglasnost načelnika, postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te je dao prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Natječaji za prodaju nekretnina sadrže sve propisane elemente, a ugovori su zaključeni u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine.
- Donesena je odluka vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti.
- Plaćanja predujmom nisu obavljana.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene u skladu s donesenim planom.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Naknada za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom nije dodijeljena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Pojedine komunalne djelatnosti koje su obavljale fizičke i pravne osobe nisu povjeravane na temelju pisanog ugovora u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje 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). Općina je u listopadu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, ali se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti su donesene izmjene i dopune plana. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena 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.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je cjelokupni sustav financijskog upravljanja i kontrole zanemario jedinice lokalne uprave i samouprave koje imaju jedinstven upravni odjel i ograničeni broj zaposlenika. Uz kadrovsko ekipiranje i edukaciju planira se da će do kraja 2011. sustav u potpunosti saživjeti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina koja se odnosi na zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze. Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojim se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na nadležnom Općinskom sudu u tijeku je sudski spor u kojem je Općina u listopadu 2005. tužila turističku tvrtku zbog isplate neosnovanog bogaćenja za korištenje zemljišta koje je u vlasništvu Općine. Prema tužbi navedena tvrtka koristi zemljište površine cca 300.000 m² u obavljanju vlastite turističke djelatnosti, ne plaća zakupninu za njegovo korištenje i odbija ga predati u posjed vlasniku. Općina je više puta dopunjavala osnovnu tužbu. Održano je tek nekoliko ročišta, od kojih posljednje u listopadu 2007. čime se tražbina (glavnica, zatezne zakonske kamate i troškovi) prema podnesku iz siječnja 2011. povećala na 55.000.000,00 kn. Obvezne bilješke uz financijske izvještaje nisu dopunjene podacima o sudskim sporovima u tijeku, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojom je propisano da obvezne Bilješke uz bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih obveza koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te popunjavanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je više godina bila u tijeku nova katastarska izmjera čije stupanje na snagu očekuju u roku nekoliko mjeseci, te će se uskladiti sva imovina s novim podacima prema zakonskim propisima. Dodatni su problem neriješeni imovinsko pravni odnosi s općinom Sveti Lovreč. U narednom razdoblju primjenjivati će se u potpunosti odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.929.418,00,00 kn, što je za 1.035.582,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija vatrogatstva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje javne kanalizacije, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sanaciju odlagališta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn.

Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente, nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe, a trebalo je biti utrošeno za uređenje stanarskog pitanja, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture i održavanje kulturnih dobara.

Potraživanja su početkom godine iznosila 8.743.139,00 kn, a koncem godine iznose 9.036.653,00 kn što je više za 293.514,00 kn ili 3,4%. Na dospelja potraživanja odnosi se 5.274.605,00 kn, a na nedospelja 3.762.048,00 kn. Vrijednosno značajnija dospelja potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine u iznosu 2.743.393,00 kn, komunalni doprinos 507.161,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 497.416,00 kn koja čine 83,3% dospeljih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su za potraživanja od komunalne naknade, za električnu energiju korištenja javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine i poslovnih prostora upućivane opomene. Za potraživanja od općinskih poreza izdana su rješenja o ovrsi u iznosu 83.720,00 kn. Tijekom 2010. otpisa potraživanja nije bilo. Nadalje, do sredine lipnja 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 290.286,00 kn. Za potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, komunalne naknade i doprinosa, prihoda po posebnim propisima za katastarske izmjere, te općinskih poreza koja čine 92,1% ukupno dospeljih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospeljosti 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.

Prihodi od naknada za druge koncesije ostvareni su u iznosu 10.200,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2008. Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su između drugog određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Općina na temelju koncesije obavlja dimnjačarske poslove, poslove prijevoza cestovnim vlakom i pogrebne poslove. Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2008., nije usklađena s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) kojima je propisano da se koncesijom između drugog može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti, te izgradnja i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cilju obavljanja komunalnih djelatnosti: prijevoz putnika u javnom prometu, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Nadalje, Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2008. nije usklađena s odredbama članka 11. stavka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na obavijest o namjeri davanja koncesije koju objavljuje izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave u Narodnim novinama, a objavom obavijesti o namjeri davanja koncesije započinje postupak davanja koncesije.

Načelnik je u svibnju 2010. donio odluku o objavi obavijesti namjere davanja koncesije obavljanja prijevoza cestovnim vlakom, a u srpnju 2010. zaključak kojim dozvoljava prijašnjem koncesionaru prijevoza cestovnim vlakom (kojem je ugovor o koncesiji prestao važiti u lipnju 2010.), obavljanje prijevoza cestovnim vlakom u razdoblju od isteka dodijeljene mu koncesije do odluke općinskog vijeća o odabiru najpovoljnije ponude po provedenom natječaju, te plaćanje naknade razmjerno danima obavljanja djelatnosti od isteka koncesije do dodjeljivanja nove, u visini 11.000,00 kn godišnje prema prijašnjem ugovoru. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona koncesijama (Narodne novine 125/08) i Zakona komunalnom gospodarstvu kojima su propisani postupci davanja koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije i prestanak koncesije, te druga pitanja u vezi s koncesijama.

Postupak davanja nove koncesije za prijevoz cestovnim vlakom koji je započeo u svibnju 2010., a završio koncem ožujka 2011. donošenjem odluke o izboru najpovoljnije ponude i zaključivanjem ugovora početkom srpnja 2011., nije proveden u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu koje reguliraju navedeno područje.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te postupak davanja i korištenja koncesije prijevoza cestovnim vlakom provoditi u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da sredstva nisu utrošena u potpunosti u skladu s propisnim namjenama zbog ekonomske krize i stalnog smanjenja drugih prihoda dobrim dijelom zbog izmjena zakonske regulative. Također, zbog održavanja dostignutog društvenog standarda i smatrajući da je isto bolje nego upuštati se u zaduženje, budući da ulaganja nisu realno mogla biti ostvarena. U trenutku realizacije planiranih projekata nadoknaditi će se utrošena sredstva iz drugih izvora. U narednom razdoblju za naplatu potraživanja poduzimati će se sve raspoložive mjere naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn, što je za 2.945.107,00 kn ili 12,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn.

Rashodi održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.484.629,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 1.483.610,00 kn, protupožarnu zaštitu 949.283,00 kn, održavanje javnih površina i nabavu opreme 582.263,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 520.408,00 kn, javnu rasvjetu 485.690,00 kn, održavanje plaže 437.726,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 312.112,00 kn, održavanje groblja 111.494,00 kn, održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda 4.475,00 kn i druge rashode u iznosu 597.568,00 kn.

Izvršeni rashodi koji se odnose na protupožarnu zaštitu u iznosu 949.283,00 kn (tekuće pomoći gradskom proračunu za javnu vatrogasnu postrojbu i tekuće donacije za područnu vatrogasnu zajednicu) i druge rashode u iznosu 597.568,00 kn (utroška električne energije za druga mjerna mjesta, usluge čuvanja imovine i osoba, usluge regulacije prometa, materijal i usluge održavanja općinskih zgrada) ne predstavljaju komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnim djelatnostima (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) utvrđeno je da osim propisanih komunalnih djelatnosti, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima određene su, osim Zakonom propisanih, i djelatnosti premještaja i odlaganja vozila, dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarskih poslova i održavanje općinskih zgrada, te je za sve djelatnosti utvrđen način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu, koncesija ili ugovor o povjeravanju komunalnih poslova). Nadalje, pojedine komunalne poslove koji se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge (čuvanja imovine, regulacije prometa, utroška električne energije za druga mjerna mjesta, popravke općinskih zgrada i drugo) u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.740.549,00 kn i čine 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 694.756,00 kn i izdataka za udjele u glavnici u iznosu 1.045.793,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 683.348,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 815.875,00 kn i nabavu komunalnih vozila u iznosu 241.326,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 1.045.793,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada u iznosu 815.875,00 kn i dio prijenosa za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 229.918,00 kn) provodi se povećanje temeljnog kapitala na trgovačkom sudu.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 683.348,00 kn (evidentirani na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 229.918,00 kn i računima kapitalnih pomoći u iznosu 453.430,00 kn) odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 7,5%) za izgradnju objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 308.203,00 kn, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 1,7%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 358.944, 00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 6,4%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 16.201,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj). Za vrijednost obavljenih ulaganja za područje vodoopskrbe, javne odvodnje i zaštite voda ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općina i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn ili 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općina. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da nastoji obavljati komunalne djelatnosti u okviru zakonskih propisa, ali zbog velikog opsega komunalnih poslova i angažmana dijela zaposlenika na višegodišnjim poslovima nove katastarske izmjere nisu otklonili sve nedostatke, ali će pokrenuti postupke za usklađenjem odluke, Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenja Programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesenim planom nabave u vrijednosti 5.922.236,00 kn bez poreza, utvrđeni su naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga. Za pojedine robe, radove i usluge predmet nabave nije skupno određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini propisanoj odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), već je planiran na više mjesta unutar plana što onemogućuje praćenje i objedinjavanje vrijednosti istovrsnih nabava za bagatelnu i nabavu iznad 70.000,00 kn.

Općina je vodila evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti 2.127.931,00 kn, od čega su u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena tri ugovora (dva otvorena postupka nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 405.329,00 kn, a preostalih 1.722.602,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Poništenih postupaka javne nabave nije bilo.

Rashodi za električnu energiju izvršeni su u iznosu 509.160,00 kn, od čega se na utrošak energije za javnu rasvjetu odnosi 278.389,00 kn. Za nabavu električne energije u iznosu 230.771,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave na jednom mjestu jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih istovrsnih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, dodjeljivanje naknade za koncesiju za prijevoz cestovnim vlakom u skladu sa zakonskim propisima, povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti koje su obavljale fizičke i pravne osobe bez pisanog ugovora, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima, provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na zemljište, poslovne prostore, te vrijednost groblja. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže sudske sporove u tijeku. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenska sredstva od prodaje nefinancijske imovine, te stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknadu za korištenje javne kanalizacije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i spomeničke rente u ukupnom iznosu 4.097.317,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Koncesija za prijevoz cestovnim vlakom nije dodijeljena prema zakonskim odredbama koje propisuju navedeno područje. (točka 3. Nalaza)
 - Pojedine komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu doznala sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn.

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)

- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljena je električna energija u iznosu 230.771,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 872 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, ured općinskog vijeća i načelnika, te tri odsjeka; za financije, proračun i računovodstvo, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo i zaštitu okoliša. Koncem 2010. u općinskoj upravi bilo je 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Franko Štifanić. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.929.418,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.019.893,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.909.525,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 339.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.248.771,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.029.843,00 kn ili 36,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.250.154,00 kn ili 28,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.498.700,00 kn ili 16,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.455.694,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.516.450,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 3.841.927,00 kn, dok prihodi u iznosu 4.097.317,00 kn od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, naknade za priključenje, naknade za korištenje javne kanalizacije, spomeničke rente, komunalne naknade i šumskog doprinosa nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 9.036.653,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 293.514,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 5.274.605,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 2.743.393,00 kn, komunalni doprinos 507.161,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 497.416,00 kn koja čine 83,3% dospjelih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 4.900.599,00 kn, koja čine 92,1% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 620.500,00 kn i obavljeno je prethodnih godina za financiranje izgradnje osnovne škole. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 9.341.093,00 kn. Odnose na dana jamstva za zaduživanja iz prethodnih godina društvu za održavanje i izgradnju u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 8.927.076,00 kn za izgradnju marine i luke i danu suglasnost za zaduživanje iz prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 414.017,00 kn. Danih zajmova nije bilo. Koncem 2010. obveze bez zaduženja iznose 2.200.338,00 kn (dospjele 603.232,00 kn) i manje su za 1.222.244,00 kn ili 35,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.459.560,00 kn ili 32,3%, rashode za zaposlene u iznosu 5.098.644,00 kn ili 25,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 2.830.213,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pojedine komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge u ukupnom iznosu 1.133.521,00 kn, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljali i drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda doznačila sredstva u iznosu 3.018.594,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 683.348,00 kn ili 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a da prethodno za područje vododopskrbe i odvodnje nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave električne energije u iznosu 230.771,00 kn. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na natječaje za prodaju nekretnina i zaključivanje ugovora u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine, donesena je odluka vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, a plaćanja predujmom nije bilo, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, dodjeljivanje koncesije za prijevoz cestovnim vlakom, pojedine komunalne poslove koji se odnose na održavanje javnih površina i nabavu opreme, održavanje plaže, općinskih zgrada i druge usluge, su osim trgovačkog društva u vlasništvu i pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, obavljale i druge fizičke i pravne osobe na temelju računa i narudžbenica, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.