



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠOLTA

Split, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa:041-01/10-01/3

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ŠOLTA ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. svibnja 2010.

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

## **I      PODACI O OPĆINI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. U sastavu Općine je 11 naselja s ukupno 1 479 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 11 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bio je Ante Ruić, te od 18. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Nikola Cecić-Karuzić.

### **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 planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, što je za 2.009.489,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 599.190,00 kn ili 4,9%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.525.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.660.000,00	11.561.944,00	108,5	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	4.786.000,00	5.935.153,00	124,0	51,0
1.1.1.	Porez na dohodak	2.090.000,00	2.871.366,00	137,4	24,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.036.000,00	2.476.580,00	121,6	21,3
1.1.3.	Općinski porezi	660.000,00	587.207,00	89,0	5,0
1.2.	Pomoći	1.500.000,00	1.335.245,00	89,0	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	186.385,00	93,2	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.300.000,00	1.148.860,00	88,4	9,9
1.3.	Prihodi od imovine	500.000,00	435.529,00	87,1	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	14.478,00	36,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	460.000,00	421.051,00	91,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.574.000,00	3.581.217,00	100,2	30,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	90.000,00	88.094,00	97,8	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.404.000,00	2.520.297,00	104,8	21,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.080.000,00	972.826,00	90,1	8,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	300.000,00	274.800,00	91,6	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	33.376,00	55,6	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	33.376,00	66,8	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	40.191,00	10,0	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	40.191,00	10,0	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	2.525.000,00	0,00	-	-
Ukupno		13.645.000,00	11.635.511,00	85,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.935.153,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.581.217,00 kn ili 30,8% i pomoći u iznosu 1.335.245,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 783.896,00 kn ili 6,7%. Od općinskih poreza utvrđeni su i naplaćuju se porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku. Porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, uplate građana na ime sufinanciranja izrade urbanističkih planova, namjenski dio cijene vode, donacije pravnih i fizičkih osoba i prihodi od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.053.478,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 43,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.358.721,00 kn, a 694.757,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Neurošena sredstva odnose se na donaciju za adaptaciju zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine u iznosu 250.000,00 kn i sredstva namjenskog dijela cijene vode u iznosu 444.757,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	10.520.000,00	9.850.600,00	93,6	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.267.000,00	1.158.633,00	91,4	9,3
1.2.	Materijalni rashodi	6.169.000,00	5.954.067,00	96,6	47,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	110.000,00	96.177,00	87,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	555.000,00	526.105,00	94,8	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.652.000,00	4.508.571,00	96,9	36,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	852.000,00	823.214,00	96,6	6,6
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	5.741,00	54,7	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	885.000,00	819.721,00	92,6	6,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.188.500,00	1.912.438,00	87,4	15,4
1.5.1.	Tekuće donacije	1.876.500,00	1.870.700,00	99,7	15,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	312.000,00	41.738,00	13,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.725.000,00	2.171.969,00	79,7	17,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.725.000,00	2.171.969,00	79,7	17,5
3.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	400.000,00	100,0	3,2
	Ukupno	13.645.000,00	12.422.569,00	91,0	100,0
	Manjak prihoda		787.058,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.422.569,00 kn, što je za 1.222.431,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 787.058,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.523.616,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.558,00 00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.954.067,00 kn ili 47,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.171.969,00 kn ili 17,5%, druge rashode poslovanja 1.912.438,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 1.158.633,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za dane zajmove iznose 1.225.462,00 kn i imaju udjel 9,9%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.818.852,00 kn ili 22,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.631.431,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovine	22.466.715,00	24.011.539,00	106,9
2.	Financijska imovina	11.664.516,00	11.619.892,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	2.842.059,00	2.290.514,00	80,6
2.2.	Depoziti	397.336,00	405.566,00	102,1
2.3.	Potraživanja	5.959.950,00	6.058.872,00	101,6
2.4.	Dani zajmovi	459.739,00	819.548,00	178,3
2.5	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.005.432,00	2.045.392,00	102,0
	Ukupno imovina	34.131.231,00	35.631.431,00	104,4
3.	Obveze	148.083,00	391.826,00	264,6
4.	Vlastiti izvori	33.983.148,00	35.239.605,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.131.231,00	35.631.431,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.689.489,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.859.677,00 kn (projektne dokumentacije i prostornih planova), zemljišta i druge nematerijalne imovine 1.148.922,00 kn, postrojenja i opreme 177.488,00 kn, umjetničkih djela 131.900,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 4.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 108.017,00 kn, novčana sredstva 2.290.514,00 kn, udjele u glavnici 2.045.392,00 kn, dane zajmove 819.548,00 kn i depozite u iznosu 405.566,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 237.862,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 153.964,00 kn.

## **II REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i primitke te rashode i izdatke i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je prihode evidentirati na propisanom računu Računskog plana i udjele u trgovačkim društvima iskazati u poslovnim knjigama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom te usklađivati sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.



Državni ured za reviziju naložio je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove i donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Naložio je provoditi propisane postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su iskazani na propisanim računima Računskog plana, a osnivački udjeli u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u potpunom i djelomičnom vlasništvu Općine evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom.
- Donošenje općinske odluke kojom će se utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove te donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

### Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za izgradnju ceste u iznosu 978.834,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno ulaganja u cestovnu infrastrukturu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za izgradnju ceste na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, što je za 2.009.489,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

Prihodi od koncesijskih odobrenja ostvareni su u iznosu 74.655,00 kn i utrošeni su za sanaciju obalnih potpornih zidova. Općina nije donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2009. što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08).

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju zaključenih pet ugovora o zakupu u iznosu 46.138,00 kn. Četiri ugovora zaključena su u prethodnim godinama, a za jedan poslovni prostor ugovor je zaključen u 2009. nakon provedenog javnog natječaja. Ugovor je zaključen prema uvjetima natječaja. Jedan zakupoprimac nije redovito plaćao ugovorenu zakupninu te je za potraživanja koja su na koncu godine iznosila 186.367,00 kn uputio Općini zahtjev za umanjeње obračunate zakupnine na ime obavljenih ulaganja u uređenje prostora. Općina nema utvrđene kriterije za naknadu uloženi sredstava u uređenje poslovnog prostora u vlasništvu Općine, a općinska odluka o poslovnim prostorima iz svibnja 1996. nije usklađena sa Zakonom o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.376,00 kn ostvareni su prodajom zemljišta na temelju dva ugovora. Prvi ugovor zaključen je nakon provedenog natječaja, a drugi ugovor zaključen je neposrednom pogodbom s kupcem u skladu s odredbom članka 391. stavak 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Općina nije propisala uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 6.058.872,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.986.814,00 kn, a 72.058,00 kn su nedospjela potraživanja. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 98.922,00 kn ili 1,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 108.017,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.540.163,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.592.677,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.116.740,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 219.366,00 kn, kamate (za dane zajmove i zakašnjela plaćanja) u iznosu 185.412,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 111.850,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 78.392,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 50.870,00 kn i druga potraživanja u iznosu 55.385,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je slala opomene i poduzimala mjere prisilne naplate osim za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za stambeni prostor u iznosu 1.036.487,00 kn kojima su poslani samo opomene. Od potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za poslovni prostor u iznosu 556.190,00 kn pokrenut je sudski postupak za naplatu duga u iznosu 290.324,00 kn. Od potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.116.740,00 kn na potraživanja od hotelskog trgovačkog društva odnosi se 934.983,00 kn ili 83,7% te je u tijeku postupak upisa prijenosa prava vlasništva na nekretninama dužnika.

Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina ne raspolaže podacima o visini duga po obveznicima plaćanja i poduzetim mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže za svaku godinu donijeti plan upravljanja pomorskim dobrom u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Nalaže se općinsku odluku o poslovnim prostorima uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže se i nadalje provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi uvjete, način i postupak stjecanja i otuđivanja nekretnina u vlasništvu Općine.

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

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.422.569,00 kn, što je za 1.222.431,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 787.058,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.523.616,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.736.558,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 4.050.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.818.852,00 kn što je za 1.231.148,00 kn ili 30,4% manje od plana i u ukupnim izvršenim rashodima sudjeluju s 22,7%. Odnose se na održavanje javnih površina (održavanje zelenih površina, uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta i drugo) u iznosu 1.451.642,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 705.096,00 kn, održavanje javne rasvjete 579.739,00 kn, održavanje groblja 68.880,00 kn te zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama u iznosu 13.495,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je u siječnju 2003. osnovala komunalno društvo. Prema odluci o osnivanju komunalno društvo trebalo je obavljati sve poslove koji se odnose na komunalne djelatnosti. Komunalni poslovi, održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina te održavanje groblja, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine (100,0%) s kojim su zaključeni ugovori. Ugovorima je imenovana osoba koja će obavljati nadzor nad izvedenim radovima što nije učinjeno.

Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina (uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta) u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za javne potrebe u kulturi izvršeni su u iznosu 592.570,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 819.720,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.171.969,00 kn. Doneseni programi javnih potreba u kulturi, socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu i raznim športskim udrugama izvršeni su u iznosu 52.300,00 kn.

Program javnih potreba u športu nije donijet, što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) prema kojima za ostvarivanje programa javnih potreba u športu Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s spomenutim Zakonom.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 41.738,00 kn i odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 0,78%) iz sredstava namjenskog dijela cijene vode za izgradnju prve faze sustava odvodnje. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, građenje, projektiranje, nadzor te drugo. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju zahtjeva po Sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje prve faze sustava odvodnje. U prosincu 2008. zaključen je Sporazum između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Splitsko-dalmatinske županije, Hrvatske vode i Općine, o zajedničkom financiranju izgradnje sustava odvodnje. Procijenjena vrijednost radova iznosi 10.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i podijeljena je u dvije faze. Prva faza planirana je za 2009. u vrijednosti 5.000.000,00 kn. Zbog nedostatka sredstva svih potpisnika Sporazuma u rujnu 2009. zaključen je dodatak sporazumu prema kojem su ukupna sredstva za prvu fazu planirana u iznosu 1.443.489,00 kn od čega Općina financira 108.262,00 kn. Prema sporazumu nositelj investicije je komunalno društvo (u suvlasništvu Općine) koji će provesti postupak nabave i ishoditi uporabnu dozvolu za građevinu, a međusobno reguliranje prava i obveza koje proizlaze iz Sporazuma utvrditi će se posebnim ugovorom o sufinanciranju u skladu s predviđenom dinamikom izvođenja radova. Općina nije s trgovačkim (komunalnim) društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže se, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove te donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe za obavljanje komunalnih poslova. Nalaže se, obavljati nadzor nad radovima koje obavlja komunalno društvo u skladu s odredbama zaključenih ugovora (za održavanje cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja). Nalaže se, obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Nalaže se uskladiti program javnih potreba u kulturi, program socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna, te donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Rashodi za izgradnju ceste u iznosu 978.834,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (točka 2. Nalaza).
  - Plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine nije donesen, a ostvareni su prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu 74.655,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 46.138,00 kn, a općinska odluka o poslovnim prostorima iz svibnja 1996. nije usklađena sa Zakonom o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Ostvareni su prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 33.376,00 kn te je predloženo propisati uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.986.814,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za stambeni prostor u iznosu 1.036.487,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
  - Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina (uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta) u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja, koji su povjereni komunalnom društvu nije obavljan. Rashodi za javne potrebe u kulturi izvršeni su u iznosu 592.570,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 819.720,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.171.969,00 kn. Doneseni programi javnih potreba u kulturi, socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu i raznim športskim udrugama izvršeni su u iznosu 52.300,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donijet.

Općina je tijekom 2009. komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu (udio 0,78%) prenijela sredstva za izgradnju sustava odvodnje fekalnih voda u iznosu 41.738,00 kn, a da prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti prema zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 479 stanovnika. Općina ima 11 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.422.569,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 787.058,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.523.616,00 kn, te nakon pokrića manjka tekuće godine, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.558,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.935.153,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.581.217,00 kn ili 30,8% i prihodi od pomoći u iznosu 1.335.245,00 kn ili 11,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.053.478,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 43,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 5.986.814,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.540.163,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.592.677,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih pozajmica iznosi 819.548,00 kn, a najvećim dijelom dane su komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine, od čega je dio pretvoren u temeljni kapital društva. Stanje danih depozita iznosi 405.566,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u sklopu provođenja programa Poduzetnik 2 u suradnji s Ministarstvom za obrt, malo i srednje poduzetništvo. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.954.067,00 kn ili 47,9%, nabavu nefinancijske imovine 2.171.969,00 kn ili 17,5%, druge rashode poslovanja 1.912.438,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 1.158.633,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značaja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Općina je nabavu roba, radova i usluga provela u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.