



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO - NERETVANSKA
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko – neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 12. srpnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. 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: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela (odjel za obrazovanje, kulturu i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelj, odjel za turizam, more i poduzetništvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove. Na koncu 2010. Županija ima 105 zaposlenika. Županija ima 12 proračunskih korisnika u kojima radi 87 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslović.

Financijski izvještaji

Županija 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 145.540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.121.482,00 kn, što je za 12.418.518,00 kn ili 8,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.242.841,00 kn ili 7,1%. U planiranim prihodima za 2010. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.088.173,00 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	136.351.667,00	130.067.292,00	95,4	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	123.095.253,00	119.196.177,00	96,8	89,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		112.032.402,00	-	84,2
1.1.2.	Županijski porezi		7.163.775,00	-	5,4
1.2.	Pomoći	7.023.258,00	5.087.845,00	72,4	3,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.109.268,00	-	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		978.577,00	-	0,7
1.3.	Prihodi od imovine	4.015.000,00	3.761.148,00	93,7	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	650.000,00	521.300,00	80,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.365.000,00	3.239.848,00	96,3	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.928.156,00	1.835.183,00	95,2	1,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.910.000,00	1.826.887,00	95,6	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	18.156,00	8.296,00	45,7	-
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima	18.156,00	8.296,00	45,7	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	290.000,00	186.939,00	64,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.100.160,00	3.054.190,00	74,5	2,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.020.000,00	3.015.420,00	99,8	2,3
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	80.160,00	38.770,00	48,4	-
3.3.	Primici od zaduživanja	1.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.088.173,00	0,00	-	-
	Ukupno	145.540.000,00	133.121.482,00	91,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 119.196.177,00 kn ili 89,6% i prihodi od pomoći u iznosu 5.087.845,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, drugi prihodi poslovanja i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 8.837.460,00 kn i čine 6,6% ukupnih prihoda i primitaka. Županija je uvela županijske poreze.

U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 54.509.168,00 kn i dodatni udio Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 18.460.192,00 kn ili ukupno u iznosu 72.969.360,00 kn.

Županija je na temelju donesenih odluka o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja tekućih izdataka, tekućeg i investicijskog održavanja, te ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, domova za starije i nemoćne osobe i zdravstva u 2010., dobivena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, doznačila osnovnim školama (26 škola) u iznosu 23.849.278,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima (15 škola i tri doma) u iznosu 17.311.223,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe (četiri doma) u iznosu 12.868.697,00 kn, centrima za socijalnu skrb (četiri centra) u iznosu 2.050.141,00 kn, te zdravstvenim ustanovama (opća bolnica, specijalna bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja) u iznosu 16.890.021,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.229.988,00 kn i čine 60,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iz Državnog proračuna, dodatnog udjela Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 72.969.360,00 kn i čine 91,0% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 79.256.156,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 973.832,00 kn.

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	122.867.223,00	111.273.781,00	90,6	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.639.717,00	25.617.530,00	92,7	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	67.731.036,00	63.641.459,00	94,0	48,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.635.784,00	6.334.617,00	95,5	4,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.391.817,00	16.845.629,00	96,9	12,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.031.054,00	32.482.803,00	92,7	24,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.672.381,00	7.978.410,00	92,0	6,0
1.3.	Financijski rashodi	803.572,00	768.387,00	95,6	0,6
1.4.	Subvencije	3.819.040,00	1.832.200,00	48,0	1,4
1.5.	Pomoći	6.530.514,00	4.929.595,00	75,5	3,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.765.026,00	-	2,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		2.164.569,00	-	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.705.478,00	2.909.500,00	78,5	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.637.866,00	11.575.110,00	91,6	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	11.580.957,00	10.721.123,00	92,6	8,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	331.000,00	265.000,00	80,1	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	525.000,00	479.873,00	91,4	0,4
1.7.4.	Drugi rashodi	200.909,00	109.114,00	54,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.575.463,00	20.117.173,00	93,2	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	25.370,00	50,7	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.855.855,00	11.870.750,00	92,3	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.669.608,00	8.221.053,00	94,8	6,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.097.314,00	1.097.314,00	100,0	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.097.314,00	1.097.314,00	100,0	0,8
	Ukupno	145.540.000,00	132.488.268,00	91,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		633.214,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 145.540.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.488.268,00 kn, što je za 13.051.732,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 633.214,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.088.173,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.721.387,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 63.641.459,00 kn ili 48,0%, rashode za zaposlene 25.617.530,00 kn ili 19,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 20.117.173,00 kn ili 15,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 11.575.110,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci) iznose 11.536.996,00 kn i imaju udjel 8,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.757.745,00 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	12.296.809,00	13.408.651,00	109,0
2.	Financijska imovina	118.823.807,00	118.349.094,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	9.091.656,00	10.686.803,00	117,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.722.140,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	15.046.360,00	14.792.505,00	98,3
2.4.	Dani zajmovi	11.640.845,00	11.572.462,00	99,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	81.002.500,00	81.002.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	320.306,00	294.824,00	92,0
	Ukupno imovina	131.120.616,00	131.757.745,00	100,5
3.	Obveze	13.585.232,00	14.339.521,00	105,6
4.	Vlastiti izvori	117.535.384,00	117.418.224,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.120.616,00	131.757.745,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	7.642.251,00	7.406.402,00	96,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata 3.462.661,00 kn, opreme 1.306.953,00 kn, prijevoznih sredstava 777.800,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.792.626,00 kn (projektna dokumentacija, prostorni planovi i računalni programi), nematerijalne imovine u pripremi 1.026.942,00 (uspostava geometrijskog sustava, idejni projekti navodnjavanja), građevinskih objekata u pripremi 3.795.061,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju jedne srednje i dvije osnovne škole sa športskim dvoranama), te druge nematerijalne imovine 21.662,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.686.803,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.753.224,00 kn, druga potraživanja 8.039.281,00 kn (vrijednosno najznačajnije je potraživanje od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija 7.527.653,00 kn), dane zajmове 11.572.462,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 81.002.500,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 294.824,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.609.169,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 730.352,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 7.406.402,00 kn, koja su ranijih godina dana ustanovi u vlasništvu Županije, radi sanacije gradske luke i sanacije obale u luci.

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 Županije.

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 Županije. 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 Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 uspostaviti unutarnju reviziju. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za prihode od naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra. Naložio je prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, te ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva dostavljati pisano izvješće o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom.

U vezi danih pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje nabave trajnih nasada naložio je zaključiti ugovore o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, te nadzirati namjensko trošenje proračunskih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izvješće o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava je dostavljeno ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva.
- Zaključeni su ugovori o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim su se utvrdila međusobna prava i obveze, te se nadzire namjensko trošenje proračunskih sredstava.
- Županija je od Ministarstva financija zatražila suglasnost za davanje jamstva.
- Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru zakonom dozvoljenih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije uspostavljena.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, 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). Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđeni rokovi za utvrđivanje misije, vizije i ciljeva financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti (opis i popis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, strategija upravljanja rizicima). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U rujnu 2010. je imenovan novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u listopadu 2010. koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2010. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Koncem prosinca 2010. donesene su izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su produljeni rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Prema navedenom planu, do konca lipnja 2011. bi trebale biti osnovane radne skupine po upravnim odjelima koja će se baviti definiranim pitanjima uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te obavljene aktivnosti u vezi popisa i opisa poslovnih procesa. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. U siječnju 2011. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Županiji se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, prema kojoj je Županija obavezna ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije.

Županijska skupština je u kolovozu 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Županije, prema kojoj se unutarnja revizija uspostavlja ustrojavanjem neovisne jedinice unutarnje revizije, a župan treba donijeti akt o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu spomenute odluke (odluka stupila na snagu 18. kolovoza 2009.). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije donesen akt o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije, te nisu imenovani unutarnji revizori i voditelj jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije Županije donesen koncem svibnja 2011. i da je početak rada jedinice unutarnje revizije planiran u srpnju 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra koja za 2010. iznose 244.704,00 kn. Također, nisu evidentirane nedospjele obveze za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom u iznosu 571.989,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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 evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je u 2010. nastavljen postupak ažuriranja podataka za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, da je u 2010. obuhvaćeno oko 8 000 vlasnika brodica, te da će se potraživanja za navedene naknade evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 145.540.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.488.268,00 kn, što je za 13.051.732,00 kn ili 9,0% manje od plana.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 27.639.717,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.617.530,00 kn što je za 2.022.187,00 kn ili 7,3% manje od plana. Odnose se na rashode zaposlenih u Županiji u iznosu 20.047.344,00 kn, rashode za decentralizirane funkcije 2.669.517,00 kn i rashode proračunskih korisnika 2.900.669,00 kn.

Rashodi za zaposlenike Županije se odnose na rashode za plaće 17.248.391,00 kn (bruto plaće 14.721.317,00 kn, doprinosi na plaće 2.527.074,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.798.953,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosi 12.115,00 kn (neto 7.859,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 35.671,00 kn (neto 19.930,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 4.464,00 kn (neto 3.571,00 kn). Prosječan broj zaposlenih u Županiji na osnovi sati rada je 105. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaće 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), a kod utvrđivanja mase sredstava za plaće Županija je postupila u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije iz rujna 2010. Navedenim Pravilnikom su ukinuta pojedina radna mjesta, te su za 15 službenika i namještenika donesena rješenja o stavljanju na raspolaganje, odnosno otkaznom roku i prestanku radnog odnosa nakon rješenjem utvrđenog razdoblja.

Isplaćena masa sredstava za plaće na godišnjoj razini je veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 11.832.993,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 59.164.966,00 kn), a isplaćeno je 17.248.391,00 kn ili 29,2% od osnovice. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od pomoći i donacije (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, rujna 2010., masa sredstava za plaće je u okviru dozvoljene. Naime, dopuštena masa sredstava za plaće za razdoblje listopad - prosinac 2010. iznosi 2.958.248,00 kn, a isplaćeno je 2.762.173,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 210.000,00 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.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 11.572.462,00 kn, a odnosi se na sredstva za provedbu više programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva 8.376.419,00 kn, te poljoprivrede 3.196.043,00 kn koja je Županija iz vlastitih sredstava i sredstava pojedinih ministarstava, doznavačavala poslovnim bankama za formiranje kreditnog fonda i namjensko oročenje depozita do podmire svih bančinih tražbina iz kredita odobrenih korisnicima. S poslovnim bankama su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji na provedbi programa, te ugovori o obavljanju bankarskih poslova.

Županija za svaki pojedini program poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, te poticanja razvoja poljoprivrede nema ustrojenu evidenciju o dugovanjima korisnika kredita i pravodoban uvid u stanje dospjelog i nedospjelog duga radi uspostavljanja boljeg nadzora nad naplatom prihoda od povrata plasiranih kredita.

Ministarstvo nadležno za poslove poljoprivrede je u 2001., 2002. i 2003. udružilo sa Županijom sredstva za provedbu programa poticanja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.764.000,00 kn. Sredstva za kreditiranje poljoprivrede su korištena sukladno ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim između nadležnog ministarstva i Županije, te Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06). U skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa, Županija uredno uplaćuje u korist računa proračuna Republike Hrvatske pripadajući dio sredstva od povrata kredita naplaćena od krajnjih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu projekata razvoja malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, odnosno ugovori o obavljanju bankarskih poslova i usluga, redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita. Nalaže uspostaviti bolji nadzor povrata plasiranih kredita radi učinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će od poslovnih banaka zatražiti dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita kako bi osigurala bolji nadzor povrata kredita plasiranih u projektima razvoja malog i srednjeg poduzetništva.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2010. je donesen u siječnju 2010., te četiri izmjene plana u lipnju, kolovozu, listopadu i prosincu 2010. Plan nabave je usklađen s proračunom. Prema zadnjim izmjenama plana nabave, planirana vrijednost nabave iznosila je 8.800.912,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Tijekom 2010. Županija je provela devet otvorenih postupaka javne nabave na temelju čega je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti 958.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega jedan otvoreni postupak nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 291.623,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave na temelju čega je zaključeno dva ugovora u vrijednosti 843.490,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te je zaključen jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u vrijednosti 118.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno ugovorena vrijednost javne nabave za rashode Županije prema ugovorima zaključenim u 2010. iznosi 1.920.194,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 2.361.839,00 kn.

Rashodi prema navedenim ugovorima iznose 1.851.367,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega materijalni rashodi 648.138,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.203.229,00 kn. Tijekom 2010., rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva otvorena postupka javne nabave, a odlukom naručitelja je poništen jedan postupak javne nabave.

Telefonske usluge u iznosu 393.543,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te poštanske usluge u iznosu 310.614,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost su ustupljene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su se tijekom 2010. obavljali radovi na telekomunikacijskoj infrastrukturi kako bi se svi poslovni prostori Županije objedinili u jedinstveni telekomunikacijski sustav i da je u tijeku postupak javne nabave za telekomunikacijske usluge, dok je postupak javne nabave za poštanske usluge okončan objavom zaključenog ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave u siječnju 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 244.704,00 kn, te nedospjele obveze za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom u iznosu 571.989,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Telefonske usluge u iznosu 393.543,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te poštanske usluge u iznosu 310.614,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, su ustupljene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove. Koncem 2010. Županija ima 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Dobroslović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.121.482,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.488.268,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 633.214,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.088.173,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.721.387,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 119.196.177,00 kn ili 89,6% i prihodi od pomoći u iznosu 5.087.845,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 80.229.988,00 kn i čine 60,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 79.256.155,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 973.832,00 kn. Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 14.792.505,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 253.855,00 kn ili 1,7%.

Vrijednosno su značajnija potraživanja od državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2010. u iznosu 7.527.653,00 kn (koja su naplaćena početkom 2011.) ili 50,9%, te županijske poreze 6.131.822,00 kn ili 41,5% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Pozajmljena sredstva na koncu 2010. iznose 11.572.462,00 kn, a odnose se na uložena i deponirana sredstva u svrhu provedbe više programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te poljoprivrede. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.406.402,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ustanovi u vlasništvu Županije. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu godine iznosi 57.812,00 kn, a odnosi se na danu suglasnost ustanovi u zdravstvu za reprogram kreditnih obveza. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 14.339.521,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 754.289,00 kn ili 5,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na gospodarski razvoj, prostorno i urbanističko planiranje, školstvo, zdravstvo, te razvoj socijalnih i kulturnih ustanova. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 63.641.459,00 kn ili 48,0%, rashodi za zaposlene 25.617.530,00 kn ili 19,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 20.117.173,00 kn ili 15,2%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 11.575.110,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, centrima za socijalnu skrb, domovina za starije i nemoćne osobe i zdravstvu utrošeno je 72.969.360,00 kn, što čini 55,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaće 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. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće Županija je postupila u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije iz rujna 2010. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave telefonskih i poštanskih usluga. Tijekom 2010. pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na dostavljanje izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva, zaključivanju ugovora o sufinanciranju nabave trajnih nasada i nadziranju namjenskog trošenja proračunskih sredstava, pribavljanja suglasnosti od Ministarstva financija za davanje jamstva, te izvršavanje rashoda i izdataka u okviru zakonom dozvoljenih iznosa, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu unutarnje revizije i iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/6

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 20. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko - neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, služba gradskog vijeća, te devet upravnih odjela i to: za kulturu, proračun i financije, poduzetništvo i turizam, za obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, promet i komunalne poslove, gospodarenje nekretninama, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te za opće poslove i mjesnu samoupravu. Grad ima 187 zaposlenika. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima radi 504 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 272.014.706,00 kn, što je za 6.396.794,00 kn ili 2,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 68.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi i primici su manji za 15.286.584,00 kn ili 5,3%.

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	273.355.900,00	269.543.787,00	98,6	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	141.531.000,00	141.261.628,00	99,8	51,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		116.234.389,00	-	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.412.856,00	-	6,4
1.1.3.	Gradski porezi		7.614.383,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	25.194.700,00	22.892.031,00	90,9	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.516.267,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.375.764,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	47.941.000,00	45.972.016,00	95,9	16,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	900.000,00	1.003.321,00	111,5	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	47.041.000,00	44.968.695,00	95,6	16,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	57.637.200,00	58.497.519,00	101,5	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.675.200,00	15.767.359,00	100,6	5,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	41.962.000,00	42.730.160,00	101,8	15,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		40.701.898,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.028.262,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.052.000,00	920.593,00	87,5	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.767.000,00	2.311.299,00	48,5	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	745.000,00	702.511,00	94,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.022.000,00	1.608.788,00	40,0	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	220.000,00	159.620,00	72,6	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	220.000,00	159.620,00	72,6	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	68.600,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.411.500,00	272.014.706,00	97,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 116.234.389,00 kn ili 42,7%, prihodi od nefinancijske imovine (vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora, ulaznica na gradske zidine, naknade za uporabu javnih površina i spomeničke rente) u iznosu 44.968.695,00 kn ili 16,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 40.701.898,00 kn ili 15,0%. Drugi prihodi i primici iznose 70.109.724,00 kn ili 25,8%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 15,0%

U okviru prihoda od poreza na dohodak su ostvarene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.993.073,00 kn i dodatni udio Grada u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 6.223.311,00 kn, što ukupno iznosi 18.216.384,00 kn.

Sredstva su doznačena za financiranje rashoda poslovanja javne vatrogasne postrojbe u iznosu 9.556.016,00 kn, te za financiranje osnovnog školstva u iznosu 8.660.368,00 kn (za rashode poslovanja 6.833.969,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.826.399,00 kn).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu, naknadu za isporučenu vodu, komunalni doprinos, naknadu za nedostajuće parkirno mjesto, turističku karticu, boravišnu pristojbu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za razvoj na isporučenu vodu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 83.578.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio ostvarenih prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već 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	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	247.767.000,00	241.856.313,00	97,6	88,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	81.194.400,00	80.281.939,00	98,9	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	67.226.000,00	63.863.297,00	95,0	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.592.400,00	2.295.737,00	88,6	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.963.800,00	11.076.376,00	92,6	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	47.135.700,00	45.113.826,00	95,7	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.534.100,00	5.377.358,00	97,2	2,0
1.3.	Financijski rashodi	2.412.200,00	2.244.385,00	93,0	0,8
1.4.	Subvencije	20.260.000,00	20.088.158,00	99,2	7,4
1.5.	Pomoći	6.760.500,00	6.613.813,00	97,8	2,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.136.184,00	-	1,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		3.477.629,00	-	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	22.580.400,00	22.699.528,00	100,5	8,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	47.333.500,00	46.065.193,00	97,3	16,9
1.7.1.	Tekuće donacije	33.890.800,00	33.213.086,00	98,0	12,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.189.000,00	3.188.976,00	100,0	1,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.922.700,00	7.465.396,00	94,2	2,7
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.196.000,00	1.100.322,00	92,0	0,4
1.7.5.	Drugi rashodi	1.135.000,00	1.097.413,00	96,7	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.620.400,00	22.060.314,00	97,5	8,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.982.000,00	5.981.566,00	100,0	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.783.000,00	11.467.160,00	97,3	4,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.855.400,00	4.611.588,00	95,0	1,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.024.100,00	8.038.383,00	100,2	3,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.742.900,00	7.782.183,00	100,5	2,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	261.200,00	256.200,00	98,1	0,1
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.411.500,00	271.955.010,00	97,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		59.696,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 271.955.010,00 kn, što je za 6.456.490,00 kn ili 2,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 128.270,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 80.281.939,00 kn ili 29,5%, materijalne rashode u iznosu 63.863.297,00 kn ili 23,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 46.065.193,00 kn ili 16,9%, rashode za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.699.528,00 kn ili 8,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.060.314,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 36.984.739,00 kn i imaju udjel 13,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.626.934.148,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	1.230.209.956,00	1.225.520.216,00	99,6
2.	Financijska imovina	378.079.633,00	401.413.932,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	4.774.787,00	5.711.608,00	119,6
2.2.	Potraživanja	99.630.669,00	105.711.267,00	106,1
2.3.	Dani zajmovi	6.600.201,00	6.329.884,00	95,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	265.266.156,00	281.203.083,00	106,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.807.820,00	2.458.090,00	136,00
Ukupno imovina		1.608.289.589,00	1.626.934.148,00	101,2
3.	Obveze	45.808.969,00	43.591.710,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	1.562.480.620,00	1.583.342.438,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.608.289.589,00	1.626.934.148,00	101,2
Izvanbilančni zapisi		122.236.253,00	108.337.972,00	88,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 84.021.765,00 kn, građevinskih objekata 1.108.540.107,00 kn, opreme 5.526.172,00 kn, prijevoznih sredstava 32.504,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 259.934,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi, računalni programi i druga projektna dokumentacija) 4.038.467,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 18.729.579,00 kn (ceste i ulice 5.637.870,00 kn, muzej 4.894.005,00 kn, hotel 2.543.794,00 kn, športski objekti 1.685.881,00 kn, stanogradnja 1.319.018,00 kn, prihvatilište za životinje 880.454,00 kn i drugi objekti 1.768.557,00 kn), opreme u pripremi 144.402,00 kn, projektne dokumentacija i prostornih planova u pripremi 4.127.286,00 kn, te na vrijednost plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 100.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.711.608,00 kn, dane zajmove 6.329.884,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 281.203.083,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 38.434.731,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 15.784.017,00 kn, druga potraživanja 51.492.519,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.458.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći u iznosu 50.920.820,00 kn, dok se ne provedu gradske odluke o povećanju udjela u temeljnom kapitalu društava i upiše u sudski registar. Vrijednosno najznačajniji rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode za struju, telefonske usluge i druge troškove koji dopijevaju početkom 2011. u iznosu 1.144.593,00 kn, životno osiguranje zaposlenika u iznosu 368.825,00 kn, rashode prema sudskoj nagodbi s trgovačkim društvom u iznosu 329.133,00 kn, te na rashode za kulturne ustanove u iznosu 237.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.249.250,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.363.877,00 kn i obveze za primljene zajmove 34.978.583,00 kn. Koncem godine obveze su u cijelosti nedospjele.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 98.091.650,00 kn, koja su u ranijim godinama dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine, te na dane suglasnosti za zaduživanje iz ranijih godina u iznosu 10.246.322,00 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 Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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, primljene predujmove iskazati na propisanim računima računskog plana, zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, rashode izvršavati do iznosa planiranih u proračunu. Nadalje je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predloženo ugovorom urediti imovinsko pravne odnose i pitanje vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine. Vezano za javnu nabavu je naloženo donijeti plan nabave za proračunsku godinu, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Primljeni predujmovi su iskazani na propisanim računima iz računskog plana.
- Zaključeni ugovori o zakupu poslovnih prostora su dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.
- Rashodi su izvršavani do iznosa planiranih u proračunu.
- Pripadnost vodnih naknada na području Grada je uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je plan nabave, a nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine.
- Za pojedine prihode nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu (za boravišnu pristojbu i dospjele studentske kredite).
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i pitanje vlasništva.

Grad 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 računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj, koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi Grada. Do ustrojavanja knjige (mape) poslovnih procesa Grad se koristi izrađenim priručnikom kvalitete Grada prema zahtjevima norme ISO 9001:2001, te opisanim poslovnim procesima koji se odnose na izradu financijskog plana, praćenje realizacije financijskog plana, upravljanje programima/projektima, nabavu i ugovaranje. Prema donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad planira ustrojiti knjigu (mapu) poslovnih procesa, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola do konca 2011. 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 je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. 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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. je obavljeno sedam revizija i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije su sastavljeni i dostavljeni Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni 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 u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je zemljište, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, uknjiženo u zemljišne knjige na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 1997. Nadalje navodi da procjena vrijednosti zemljišta nije obavljena, jer je sporan pravni status mnogobrojnih čestica zemljišta, te bi procjena vrijednosti zemljišta bila preuranjena i iziskivala bi znatna financijska sredstva, a ne bi predstavljala stvarnu vrijednost imovine Grada. Nadležni upravni odjel Grada je izradio popis nekretnina koje su u cijelosti vlasništvo Grada, kao i za one nekretnine koje su u suvlasništvu ili u postupku povrata bivšim vlasnicima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 272.014.706,00 kn, što je za 6.396.794,00 kn ili 2,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio ostvarenih prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članaka 11. i 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prihodi ostvareni od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru su sredstva koja se koriste za redovno upravljanje pomorskim dobrom o čemu vodi brigu jedinica lokalne samouprave. Redovno upravljanje pomorskim dobrom smatra se briga o zaštiti i održavanju pomorskog dobra u općoj upotrebi.

Prihodi od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja su ostvareni u iznosu 2.527.113,00 kn. Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2010. je donesen u ožujku 2010. U planu nisu navedene mikrolokacije za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, (opisno, skica, broj katastarske čestice ili drugo), što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04), kojom je propisano da godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom obvezno sadrži plan redovnog upravljanja pomorskim dobrom, sredstva za redovno upravljanje, popis djelatnosti koje se mogu obavljati na pomorskom dobru, te mikrolokacije za obavljanje planiranih djelatnosti (opisno, skica, k.č. br. i drugo).

Vijeće za dodjelu koncesijskih odobrenja nije dostavilo nadležnom tijelu u Županiji, pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2010., što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, prema kojoj je vijeće za davanje koncesijskih odobrenja dužno jednom godišnje, a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine nadležnom tijelu samouprave u županiji dostaviti pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za prethodnu godinu, s izraženim podacima o broju danih odobrenja i ostvarenim sredstvima.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 15.940.267,00 kn. Na temelju objavljenog javnog natječaja u svibnju 2010., poslovni prostor u tvrđavi koja je zaštićeno kulturno dobro, je dan u zakup za pružanje ugostiteljskih usluga na rok od pet godina. U natječaju je navedeno da će zakupnik snositi troškove ugradnje šanka i pripadajuće ugostiteljske i audio vizualne opreme maksimalno do 1.500.000,00 kn, po projektu uređenja i troškovniku kojeg će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a kojeg će odobriti Grad i priznati kao ulaganje. Nakon isteka ugovora ugrađena oprema ostaje u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom ili dodatkom ugovoru o zakupu. Povjerenstvo za otvaranje ponuda je sastavilo zapisnik, kojim je utvrđeno da su pristigle tri ponude, od kojih su dvije ponude nepotpune. Zaključkom gradonačelnika od 9. lipnja 2010., je odabran ponuditelj koji je dostavio pravodobno traženu dokumentaciju i ponudio mjesečnu zakupninu u iznosu 57.600,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora s ponuditeljem je zaključen 4. kolovoza 2010., prema kojem se zakupnik obvezuje ugraditi šank i pripadajuću trajnu opremu po projektu uređenja i troškovniku koji će izraditi ovlaštena osoba po nalogu zakupnika, a koji će prethodno odobriti Grad. Nakon odobrenog troškovnika i projekta uređenja te u cijelosti izvedenih radova od strane stručne osobe, Grad će priznati ulaganja maksimalno do iznosa od 1.000.000,00 kn, iako je u javnom natječaju navedeno 1.500.000,00 kn. Oprema nakon isteka ugovora ostaje u vlasništvu Grada, što će se utvrditi posebnim ugovorom. Nadalje zakupnik se obvezao od svake prodane ulaznice za događanja koja on organizira, uplatiti Gradu 10,00 kn po prodanoj ulaznici za zimski period i 30,00 kn po prodanoj ulaznici u ljetnom periodu koji traje od 1. lipnja do 1. rujna. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), Grad nije priznao zakupniku vrijednost ulaganja. Prema obrazloženju, izrada sporazuma o ulaganjima je u pripremi. Odlukom o zakupu poslovnog prostora koju je gradsko vijeće donijelo u veljači 1998. i Izmjenama i dopunama navedene odluke iz svibnja 2004., je definiran način održavanja, preuređenja i rekonstrukcije poslovnog prostora koji se daje u zakup, prema kojima zakupnik ima pravo na preuređenje i rekonstrukciju poslovnog prostora o svom trošku uz pribavljenu suglasnost Grada. Također je navedeno da ako Grad bude davao u zakup iznimno devastiran prostor, poglavarstvo može kao uvjet u natječaju odrediti priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje poglavarstvo odredi na taj način da se ova odredba ima objaviti u natječaju. S obzirom da prostor tvrđave nije devastiran, odredba o priznavanju ulaganja u poslovnom prostoru navedena u javnom natječaju i u ugovoru o zakupu nije u skladu s odredbom članka 28. Odluke o zakupu poslovnog prostora. Zakupnik je dostavio Gradu obračun ulaznica za događanja u tvrđavi koja je on organizirao u razdoblju od 24. prosinca 2010. do 9. travnja 2011. Naveden je datum i broj prodanih ulaznica po svakom pojedinom događanju. Ukupni broj prodanih ulaznica je 7 224, te pripadajući prihod Grada iznosi 72.240,00 kn. Grad nema mogućnost kontrole i uvida u broj prodanih ulaznica, niti je ugovorom o zakupu poslovnog prostora takva mogućnost ugovorena.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora trebalo ugovoriti mogućnost kontrole prodanih ulaznica od strane Grada.

Prihodi od ulaznica na gradske zidine koje doznačava udruga građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) su ostvareni u iznosu 13.645.841,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna prihoda od prodaje ulaznica na gradske zidine kojeg izrađuje Udruga. Grad nema mogućnost uvida i kontrole broja prodanih ulaznica na gradske zidine. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog između Grada i Udruge u studenom 1998. i dodatka ugovoru koji je zaključen u prosincu 2009. Prema ugovoru Grad je na temelju zaključka Gradskog poglavarstva, povjerio Udruzi gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama koje su kulturno dobro u vlasništvu Grada, a sredstva od ulaznica i zakupnina prostora u sklopu zidina su prihod Udruge. Ugovoreno je da Grad daje suglasnost na cjenik ulaznica, a zakup poslovnih prostora i površina na zidinama se daje prema Odluci o davanju u zakup poslovnih prostora i javnih površina Grada, te Udruga o odabranim zakupnicima izvještava Grad. Udruga se obvezala podnositi Gradu godišnje financijsko izvješće o prihodima i rashodima i godišnji završni račun. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Na temelju zaključka gradskog vijeća od 15. prosinca 2009., gradonačelnik je u prosincu 2009. potpisao dodatak osnovnom ugovoru, prema kojem se od 1. siječnja 2010. prihod od ulaznica na gradske zidine, dijeli na način da 50,0% ostaje Udruzi, a 50,0% se doznačava Gradu, a na temelju mjesečnog obračuna. Ugovoreno je da Udruga može Gradu isplatiti predujam planiranih prihoda od ulaznica na gradske zidine, ali ne više od 30,0% pripadajućeg planiranog prihoda. Dodatkom ugovora je potvrđeno trajanje osnovnog ugovora na neodređeno vrijeme, ali ne manje od deset godina od dana potpisa i ovjere dodatka ugovoru. U travnju 2010. zaključena su dva dodatka ugovoru, kojima je utvrđeno da Udruga može Gradu isplatiti predujam predviđenih prihoda od ulaznica u visini 100,0% pripadajućeg planiranog prihoda, a da Grad može Udruzi isplatiti predujam u visini 100,0% pripadajućih prihoda od prodaje ulaznica koji su sadržani u prodanim turističkim karticama. Dva dodatka ugovora iz travnja 2010. nisu dostavljeni Gradskom vijeću, niti je Gradsko vijeće ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje navedenih dodataka. S obzirom da je gradsko vijeće prihvatilo tekst dodatka ugovoru zaključenog u prosincu 2009. i ovlastilo gradonačelnika da potpiše prihvaćeni tekst dodatka ugovoru, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i dva dodatka ugovoru iz travnja 2010. bilo potrebno dostaviti gradskom vijeću na prihvaćanje te dobiti ovlaštenje za potpis navedenih dodataka ugovoru. Prema Statutu Udruge, Grad ne sudjeluje u radu tijela Udruge (Skupština, Veliko vijeće, Malo vijeće, Nadzorni odbor, Savjet), iako Udruga vrijednosno najznačajnije prihode ostvaruje od gospodarenja i upravljanja gradskim zidinama. Prema odredbama članaka 94. do 99. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09 i 88/10) za upravljanje kulturnim dobrom i provođenjem mjera zaštite i očuvanja kulturnih dobara, gradovi mogu osnivati ustanove koje obavljaju poslove u svezi sa čuvanjem, obnovom i zaštitom kulturnih dobara. Prema odredbama članaka od 43 a. do 43 i. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, utvrđeni su uvjeti i način pod kojim vlasnik kulturnog dobra može dati koncesiju za gospodarsko korištenje nepokretnog kulturnog dobra. S obzirom da način na koji je uređeno upravljanje i korištenje gradskim zidinama nije predviđen Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, Državni ured za reviziju predlaže preispitati način na kojim se upravlja gradskim zidinama - kulturnim dobrom, te upravljanje kulturnim dobrom urediti prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Koncem 2010. potraživanja iznose 105.711.267,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 40.808.053,00 kn, a nedospjela iznose 64.903.214,00 kn (potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu, za prodaju stanova iz programa poticajne stanogradnje, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, od susjedne općine za izgradnju groblja te za komunalni doprinos). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 6.080.598,00 kn ili 6,1%. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 6.869.482,00 kn (spomenička renta za 4.111.699,00 kn), na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim porezima u iznosu 2.691.537,00 kn, te na potraživanjima za prodaju stambenih objekata u iznosu 5.552.416,00 kn, jer u prethodnoj godini nije bilo potraživanja za izgradnju komunalne infrastrukture za stanove iz programa poticajne stanogradnje. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.434.731,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.784.017,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.871,00 kn i druga potraživanja u iznosu 51.480.648,00 kn (koja su smanjena za 12.022.745,00 kn u odnosu na stanje koncem 2009. jer je tijekom 2010. dio potraživanja za kapitalne pomoći pretvoren u udjele u temeljnom kapitalu društava). Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu 7.117.947,00 kn, spomeničku rentu 6.972.962,00 kn, zatezne kamate obračunate za nepravodobno plaćanje poslovnih prihoda 6.251.430,00 kn, gradske poreze 4.901.898,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.911.541,00 kn, komunalni doprinos 2.533.643,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.227.120,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 1.310.000,00 kn, boravišnu pristojbu 1.066.229,00 kn, kamate na dane zajmove 909.137,00 kn, najam stanova 730.206,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 651.556,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta otpada 260.722,00 kn, od trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 201.777,00 kn, za obračunate kamate na prodane stanove na tržištu uz obročnu otplatu 166.623,00 kn, koncesije za taksi 149.649,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 72.292,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta 1.536.880,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 7.047.703,00 kn, od prodaje stanova na tržištu uz obročnu otplatu 422.374,00 kn, od prodaje stanova uz poticajnu stanogradnju 6.128.811,00 kn, te na potraživanja od susjedne općine za ulaganja u izgradnju zajedničkog groblja u iznosu 648.249,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, koncesije, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, najam stanova, uporabu javnih površina, dužnicima su upućene opomene, te pokrenuti postupci prisilne naplate putem ovrha na financijskim sredstvima i nekretninama. Za naplatu potraživanja boravišne pristojbe u iznosu 1.066.229,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad nema izvješće pravne osobe, kojoj je povjerena prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.131,00 kn. Za naplatu dospjelog duga po danim kreditima (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, malim poduzetnicima i studentima) u iznosu 4.841.684,00 kn, Grad je upućivao opomene, opomene pred tužbu, dogovarao s dužnicima obročnu otplatu duga, uknjižio založno pravo na nekretnini dužnika trgovačkog društva, te provodio mjere prisilne naplate, osim za dospjela potraživanja po studentskim kreditima u iznosu 952.025,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, kojima je propisana namjena, koristiti za utvrđene namjene, donijeti plan upravljanja pomorskim dobrom i dostaviti izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom nadležnom tijelu u županiji, u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, te poslovni prostor davati u zakup u skladu s Odlukom o zakupu poslovnog prostora. Također se nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je unutarnja revizija Grada izradila posebne revizije vezano za prihode od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i za poslovni odnos između Grada i udruge građana Društva prijatelja dubrovačke starine, te da su uočene nepravilnosti čije otklanjanje će u suštini otkloniti nepravilnosti koje je utvrdio Državni ured za reviziju. Vezano za zakup dijela prostora tvrđave, se navodi da do lipnja 2011. između zakupnika i Grada nije zaključen sporazum o priznavanju ulaganja u audio – vizualnu opremu i video nadzor. Nakon izrađenog troškovnika kojeg će ovjeriti Grad, može doći do zaključivanja sporazuma o izvršenim ulaganjima koje će se samo odnositi na opremu koja oplemenjuje prostor i koja bi postala sastavni dio unutarnjeg prostora tvrđave. Također se navodi da je u tijeku iznalaženje načina kontrole broja prodanih ulaznica za događanja u tvrđavi koje organizira zakupnik.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 278.411.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 271.955.010,00 kn, što je za 6.456.490,00 kn ili 2,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 128.270,00 kn.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 81.194.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 80.281.939,00 kn, što je 912.461,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode Grada u iznosu 29.159.553,00 kn i na rashode proračunskih korisnika 51.122.386,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 23.407.514,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.999.693,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.752.346,00 kn. U 2010. najviša prosječno isplaćena bruto plaća iznosila je 35.122,47 kn, odnosno 18.958,70 kn neto, a najniža bruto plaća 4.785,33 kn, odnosno 3.616,79 kn neto. Prema stanju koncem 2010. Grad je imao 205 zaposlenika. Tijekom godine 14 zaposlenika je raskinulo radni odnos, a zaposleno je 13 novih zaposlenika, od kojih sedam na neodređeno radno vrijeme, jedan na određeno i četiri vježbenika na određeno vrijeme od 12 mjeseci. U 2010. Grad je izradio plan prijma u službu za 2010. i objavio u Službenom glasniku, prema kojem je planirano primiti u službu deset službenika i tri namještenika na neodređeno vrijeme, te pet vježbenika na određeno vrijeme.

Plan ne sadrži potreban broj službenika i namještenika po pojedinim upravnim tijelima lokalne jedinice, niti stručnu spremu i struku koju moraju imati vježbenici, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), prema kojoj se planom prijma u službu utvrđuje stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima lokalne jedinice, potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi i planira se broj vježbenika odgovarajuće stručne spreme i struke. Prema odredbama članka 10. istog Zakona, pročelnici upravnih tijela pripremaju prijedloge plana prijma u službu kad se priprema nacrt proračuna, a gradonačelnik ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima utvrđuje plan prijma u službu u upravnim tijelima lokalne jedinice.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće za 2010. je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća te obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima nije postupljeno 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 (Narodne novine 74/10).

Odluka kojom se regulira isplata plaća dužnosnika nije donesena u propisanom roku (do 11. lipnja 2010.) već u studenome 2010., a u primjeni je od prosinca 2010. Odredbom članka 19. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona (stupio na snagu 11. ožujka 2010.) donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika te odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika i načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odluka o koeficijentima za izračun plaće službenika i namještenika nije donesena u propisanom roku (do 24. rujna 2010.) već u studenome 2010. Odluku je poništila Upravna inspekcija Ministarstva uprave jer nije bila usklađena sa zakonskim odredbama, te je gradsko vijeće donijelo novu odluku u siječnju 2011., koja je upućena Uredu državne uprave županije radi provedbe nadzora. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) odluka se nije počela primjenjivati. U 2010. plaće službenika i namještenika su obračunane i isplaćene prema odluci gradskog vijeća iz prosinca 2006., kojom su utvrđeni koeficijenti složenosti radnih mjesta u rasponu od 0,75 do 3,5, dok je osnovica za obračun plaća iznosila 5.534,31 kn. Plaće službenika i namještenika isplaćene nakon propisanog roka za donošenje odluke o koeficijentima, odnosno plaće za rujna, listopada i studena 2010. nisu obračunane i isplaćene na propisani način. Odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (stupila na snagu 24. lipnja 2010.) donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama. Ukoliko predstavničko tijelo ne donese spomenutu odluku, propisano je da će se plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama obračunavati primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijentata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Pravilnik o unutarnjem redu nije donesen u propisanom roku (do 24. rujna 2009.) već u travnju 2011.

Odredbom članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su pravilnici o unutarnjem redu usklađeni s odredbama Uredbe trebali biti doneseni u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) izrada pojedinačnih rješenja o rasporedu službenika i namještenika je u tijeku.

U okviru plaća iskazani su rashodi za jednokratni dodatak na plaću za uspješnost u radu u iznosu 163.188,00 kn. Dodatak je ostvarilo 14 zaposlenika čiji je rad i učinkovitost ocijenjena ocjenom naročito uspješan, u visini od jedne do tri plaće na temelju izdanih rješenja. Dodaci su isplaćeni, iako Grad u 2010. nije imao pravilnik kojim bi se odredili kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost u radu. Navedeni akt nije donesen u propisanom roku (do 11. rujna 2010.) već u ožujku 2011. Odredbom članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su gradonačelnici bili dužni u roku šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona donijeti pravilnike o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika.

Rashodi za prekovremene sate rada su izvršeni u iznosu 99.045,00 kn. Tijekom 2010. je evidentirano 1 167 prekovremenih sati rada. Pojedini zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 32 sata rada, odnosno godišnje više od 180 sati rada. Odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja Grada su izvršeni u iznosu 564.713,00 kn i u odnosu na 2009. su veći za 328.939,00 kn ili 139,5%. Odnose se na troškove službenog puta u zemlji u iznosu 291.042,00 kn i inozemstvu u iznosu 273.671,00 kn. S obzirom da su navedeni rashodi znatno porasli u odnosu na prethodnu godinu, predlaže se preispitati visinu utrošenih sredstava kako bi se ostvarilo više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za stručno osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika su izvršeni u iznosu 20.000,00 kn. U studenome 2010. jednom zaposleniku je odobrena naknada za plaćanje troškova stručne izobrazbe (poslijediplomski specijalistički studij) u iznosu 40.000,00 kn. Prema rješenju, dio školarine u iznosu 20.000,00 kn je plaćen u 2010., a ostatak u iznosu 20.000,00 kn u 2011. Grad nije donio plan i program izobrazbe kadrova kojim bi se utvrdilo na koje programe i djelatnike bi se odnosila izobrazba, te utvrdili ciljevi koji se očekuju njihovom izobrazbom. S navedenim zaposlenikom nije zaključen ugovor o plaćanju troškova stručnog usavršavanja, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze.

Rashodi za najam tri osobna automobila putem operativnog lizinga su izvršeni u iznosu 202.472,00 kn. Vozila su iznajmljena u 2010., uz prethodno provedene postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Zaključena su tri ugovora o operativnom lizingu za najam vozila u vrijednosti 641.185,00 kn ili 88.133,78 EUR s porezom na dodanu vrijednost i rokom 60 mjeseci. Ugovorena je uplata jamčevine prije isporuke vozila u iznosu 141.315,00 kn ili 18.659,83 EUR i mjesečna najamnina u protuvrijednosti 1.244,60 EUR. Do konca 2010. za jamčevinu i najam vozila plaćeno je 202.472,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupaka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, trebalo izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog lizinga (kod kojeg vozila za vrijeme i nakon isteka ugovora ostaju u vlasništvu davatelja lizinga) u odnosu na nabavu vozila putem financijskog lizinga (kod kojeg vozila nakon isteka ugovora prelaze u vlasništvo Grada), te u odnosu na nabavu vozila putem kredita.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.307.473,00 kn. Značajna sredstva su utrošena za obavljanje poslova iz redovnog djelokruga rada, odnosno iz područja komunalnih djelatnosti, turističkih djelatnosti, u vezi s gradskom imovinom, administrativnim i drugim poslovima. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima za poslove savjetovanja pri izradi koncesijskih odobrenja, pravnog savjetovanja u upravnom odjelu za promet i komunalne poslove, izradu pravnog mišljenja o prijedlogu ugovora o upravljanju javnom garažom i ugovora o koncesiji na tvrđavi, povremenog pravnog savjetovanja, pomoć za održavanje javne rasvjete, savjetovanja iz područja turizma, izradu nacrtu lokacijske dozvole i usklađenje glavnog projekta s lokacijskom dozvolom, stručnu analizu idejnih projekata i njihove usklađenosti za zakonskim propisima, sređivanje arhivske građe i protokolarnih dokumenata, sređivanje i završavanje predmeta (o uvjetima gradnje, ovjera glavnog projekta, izdavanje lokacijske dozvole), poslove čišćenja prostorija i drugo za što su rashodi izvršeni u iznosu 556.990,00 kn. Pojedini ugovori su zaključivani za više mjeseci u kontinuitetu. Odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da su službenici osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga jedinice i poslove državne uprave povjerene jedinici, kao i osobe koje obavljaju opće, administrativne, financijsko - planske, materijalno - financijske, računovodstvene, informatičke i druge stručne poslove. U pojedinim ugovorima o djelu zaključenim s vanjskim suradnicima nisu jasno definirani vrste i opseg poslova koji se trebaju obavljati, niti su određeni rokovi za obavljanje poslova.

U okviru rashoda za tekuće donacije iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 318.731,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima su izvršeni u iznosu 7.465.396,00 kn što čini 2,7% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.524.778,00 kn i financiranje projekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.940.618,00 kn. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 80,1%) u 2010. su prenesena sredstva u iznosu 1.524.778,00 kn za otplatu kredita. U razdoblju od 2004. do 2009. je preneseno 8.808.000,00 kn, za koji iznos je Grad povećao udio u temeljnom kapitalu društva u travnju 2010., a za prenesena sredstva u 2010. postupak je u tijeku.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 84,6%) su prenesena sredstva u iznosu 5.940.618,00 kn, od čega za financiranje projekata vodoopskrbe i otplate kredita korištenih za razvoj vodoopskrbnog sustava 449.772,00 kn, izgradnju sustava odvodnje u prigradskom naselju 5.317.846,00 kn i izradu projekata odvodnje u gradskoj ulici 173.000,00 kn. Izgradnja sustava opskrbe pitkom vodom i objekata za odvodnju je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 6.739.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i gradskog proračuna. U razdoblju od 2006. do 2010. za financiranje sustava vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 49.160.190,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini društva. U srpnju 2010. Grad i trgovačko društvo su zaključili ugovor o unosu prava u društvo, kojim je utvrđeno da potraživanja Grada za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju iznose 42.049.629,00 kn, bez ulaganja u sustav odvodnje u prigradskom naselju u iznosu 7.110.561,00 kn koja će se dokapitalizirati po završetku radova. Skupština društva je u kolovozu 2010. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 42.049.629,00 kn, a upis u sudski registar je obavljen u ožujku 2011. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izgradnju zajedničkog groblja, susjednoj općini je dana kapitalna pomoć u iznosu 601.485,00 kn za izradu projektne dokumentacije (geodetske podloge, geotehničkog elaborata, investicijske studije i detaljnog plana uređenja groblja). Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o zajedničkoj izgradnji groblja iz travnja 2006. i ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje groblja iz lipnja 2007. Navedenim sporazumom je utvrđen zajednički interes za izgradnju groblja, a ugovorom je utvrđen način financiranja troškova izgradnje groblja (80,0% Grad, a 20,0% susjedna općina). Tijekom 2009. općina je s dobavljačima zaključila ugovore za izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 801.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva općine i situacija o izvedenim radovima, Grad je u razdoblju od 2009. do 2010. prenio općini pripadajući dio sredstava u iznosu 641.485,00 kn, od kojih je u 2010. preneseno 601.485,00 kn. Grad i susjedna općina nisu uredili odnose u vezi vlasništva nad grobljem. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti. Predlaže se ugovorom urediti imovinsko pravne odnose u vezi groblja, odnosno pitanje vlasništva u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana prijma u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračun i isplatu plaća službenika i namještenika i dodataka za uspješnost na radu obavljati 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, te prekovremeni rad obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu. Također nalaže donijeti plan i program izobrazbe kadrova, te sa zaposlenicima kojima je odobrena naknada za plaćanje troškova stručnog usavršavanja zaključiti ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Državni ured za reviziju nalaže da poslove koji spadaju u djelokrug upravnih tijela Grada obavljaju zaposlenici umjesto angažiranja vanjskih suradnika, u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže kod zaključivanja ugovora o djelu s vanjskim suradnicima definirati vrste i opseg poslova, te rokove za obavljanje poslova.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine, navodi da je imenovano povjerenstvo za izradu izmjena i dopuna Sporazuma o izgradnji navedenog groblja i da su tijekom aktivnosti na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa s vlasnicima zemljišta na kojem će se graditi groblje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, naplatu pojedinih prihoda, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pitanja vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na žiro računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Vijeće za dodjelu koncesijskih odobrenja nije dostavilo nadležnom tijelu u Županiji, pisano izvješće o izvršenju godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2010. Poslovni prostor u tvrđavi je dan u zakup za ugostiteljsku namjenu uz priznavanje zakupniku ulaganja najviše do 1.000.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Odluke o zakupu poslovnog prostora. Prihodi od ulaznica na gradske zidine koje su kulturno dobro u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 13.645.841,00 kn. Prihode Gradu doznava udruga građana Društvo prijatelja dubrovačke starine na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog u studenom 1998. i dodatka ugovoru iz prosinca 2009., prema kojima je Grad povjerio Udruzi gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama. Način na koji je uređeno upravljanje i korištenje gradskim zidinama nije predviđeno odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Za naplatu pojedinih potraživanja (boravišna pristojba 1.066.229,00 kn i dospjeli studentski krediti 952.025,00 kn) nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene gradske uprave su izvršeni u iznosu 29.159.553,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća i dodatka na plaću za uspješnost u radu, obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka donošenja odluke o koeficijentima te korištenja prekovremenog rada kod pojedinih zaposlenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Naknada za plaćanje troškova stručne izobrazbe je odobrena jednom zaposleniku u iznosu 20.000,00 kn, a da prethodno nije donesen plan i program izobrazbe kadrova niti je sa zaposlenikom zaključen ugovor o plaćanju troškova. Tijekom 2010. za poslove iz redovnog djelokruga rada gradske uprave zaključivani su ugovori o djelu s vanjskim suradnicima za što su rashodi izvršeni u iznosu 556.990,00 kn. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 49.160.190,00 kn za financiranje sustava vodoopskrbe i odvodnje, od čega je u 2010. preneseno 5.940.618,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za izgradnju zajedničkog groblja, susjednoj općini su tijekom 2010. prenesena sredstva u iznosu 601.485,00 kn, a u 2009. u iznosu 40.000,00 kn ili ukupno 641.485,00 kn, a prethodno nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je devet upravnih odjela, ured gradonačelnika i služba gradskog vijeća u kojima je zaposleno 187 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Andro Vlahušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 272.014.706,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 271.955.010,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 59.696,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 68.574,0 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.270,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 116.234.389,00 kn ili 42,7%, prihodi od nefinancijske imovine (vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora, ulaznica na gradske zidine, naknade za uporabu javnih površina i spomeničke rente) u iznosu 44.968.695,00 kn ili 16,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 40.701.898,00 kn ili 15,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 83.578.930,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.369.303,00 kn, na računu proračuna se nalazi 4.069.411,00 kn, a dio prihoda od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 2.140.216,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 105.711.267,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 40.808.053,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 6.080.598,00 kn ili 6,1%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, zatezne kamate za prihode poslovanja koja iznose 25.244.237,00 kn i čine 61,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za naplatu boravišne pristojbe i dospjelih studentskih kredita. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova iznosi 6.329.884,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, studentima 2.440.225,00 kn i poduzetnicima 342.659,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 34.978.583,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama kod poslovne banke za kupnju poslovne zgrade i zemljišta. Stanje danih jamstava iznosi 98.091.650,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje 10.246.322,00 kn, a dani su u ranijim godinama trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 8.613.127,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su veće za 870.639,00 kn ili 11,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 80.281.939,00 kn ili 29,5%, materijalni rashodi u iznosu 63.863.297,00 kn ili 23,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 46.065.193,00 kn ili 16,9%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.699.528,00 kn ili 8,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.060.314,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće za 2010. je postupljeno u skladu s propisima. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojima se regulira isplata plaća i dodataka na plaće za uspješnost u radu, obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nakon roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima te korištenja prekovremenog rada kod pojedinih zaposlenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u iznosu 5.940.618,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje je predloženo da se s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Za ulaganja u izgradnju zajedničkog groblja u iznosu 601.485,00 kn je predloženo da se sa susjednom općinom urede odnosi u vezi vlasništva nad grobljem. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje primljenih predujmova, dostavljanje ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi, izvršavanje rashoda u okviru plana, uređivanje pripadnosti vodnih naknada, donošenje plana nabave, te na nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, naplatu pojedinih prihoda, uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te na rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pitanje vlasništva za ulaganja u izgradnju groblja na području susjedne općine, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/7

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAD KORČULE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 27. travnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. U 2010. Grad je imao 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Na temelju Rješenja Vlade Republike Hrvatske od 3. veljače 2011. raspušteno je gradsko vijeće i imenovan je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Abel Brčić. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mirko Duhović.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan 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 kvalifikaciji, 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 32.899.689,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.891.845,00 kn, što je za 7.007.844,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u višem iznosu 5.860.342,00 kn ili 22,6%. U planiranim prihodima za 2010. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.033.527,00 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	25.833.640,00	22.840.886,00	88,4	88,2
1.1.	Prihodi od poreza	9.173.900,00	9.012.927,00	98,2	34,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.664.134,00	99,6	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		655.521,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		693.272,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	11.042.270,00	8.424.750,00	76,3	32,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		91.000,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.333.750,00	-	32,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.225.070,00	3.106.036,00	96,3	12,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	270,00	270,00	100,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.224.800,00	3.105.766,00	96,3	12,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.366.200,00	2.271.774,00	96,0	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	145.000,00	147.626,00	101,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.221.200,00	2.124.148,00	95,6	8,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.376.613,00	-	5,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		747.535,00	-	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	26.200,00	25.399,00	96,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	211.700,00	211.680,00	100,0	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	211.700,00	211680,00	100,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.820.822,00	2.839.279,00	58,9	11,0
3.1.	Primici od zaduživanja	4.820.822,00	2.839.279,00	58,9	11,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	2.033.527,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.899.689,00	25.891.845,00	83,9	100,0

Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.899.689,00 kn i uravnoteženi su. U planiranim prihodima je uključen višak prihoda u iznosu 2.033.527,00 kn, a mogao je biti uključen u iznosu 803.763,00 kn koliko je iznosio raspoloživi višak prihoda na koncu 2009.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 8.333.750,00 kn ili 32,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.664.134,00 kn ili 29,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.105.766,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.788.195,00 kn ili 26,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje građevinskih objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja.

Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn i dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Kapitalne pomoći se odnose na primljena sredstva od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 6.507.204,00 kn za izgradnju bazena i 461.546,00 kn za uređenje trga ispred crkve i rekonstrukciju lokalne ceste. Također su primljena sredstva od Dubrovačko-neretvanske županije za izgradnju bazena u iznosu 1.205.000,00 kn, te od Ministarstva kulture za sanaciju gradskih kula u iznosu 160.000,00 kn.

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	29.227.756,00	27.820.144,00	95,2	93,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.825.500,00	4.790.135,00	99,3	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	3.919.113,00	3.448.146,00	88,0	11,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	276.200,00	260.660,00	94,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	930.900,00	923.317,00	99,2	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.369.513,00	1.923.701,00	81,2	6,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	342.500,00	340.468,00	99,4	1,1
1.3.	Financijski rashodi	264.300,00	187.095,00	70,8	0,6
1.4.	Subvencije	20.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	435.600,00	413.281,00	94,9	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	19.763.243,00	18.981.487,00	96,0	63,8
1.6.1.	Tekuće donacije	3.402.587,00	3.228.175,00	94,9	10,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	14.429.909,00	14.025.670,00	97,2	47,2
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.705.000,00	1.526.847,00	89,6	5,1
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	145.000,00	144.923,00	99,9	0,5
1.6.5.	Drugi rashodi	80.747,00	55.872,00	69,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.619.933,00	1.866.518,00	51,6	6,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	16.500,00	481,00	2,9	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.996.850,00	1.861.037,00	62,1	6,3
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	5.000,00	5.000,00	100,0	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	601.583,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	52.000,00	51.679,00	99,4	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	52.000,00	51.679,00	99,4	0,2
	Ukupno	32.899.689,00	29.738.341,00	90,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.846.496,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.899.689,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.738.341,00 kn, što je za 3.000.348,00 kn ili 9,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 18.981.487,00 kn ili 63,8%, rashode za zaposlene u iznosu 4.790.135,00 kn ili 16,1% i materijalne rashode u iznosu 3.448.146,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 2.518.573,00 kn i imaju udjel 8,5%.

Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim subvencija i rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 621.583,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 194.214.914,00 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	143.508.679,00	144.349.723,00	100,6
2.	Financijska imovina	50.012.667,00	49.865.191,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	2.917.279,00	1.729.694,00	59,3
2.2.	Potraživanja	10.157.352,00	11.197.461,00	110,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
Ukupno imovina		193.521.346,00	194.214.914,00	100,4
3.	Obveze	5.437.049,00	10.314.557,00	189,7
4.	Vlastiti izvori	188.084.297,00	183.900.357,00	97,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.521.346,00	194.214.914,00	100,4
Izvanbilančni zapisi		3.900.091,00	3.203.369,00	82,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.357.217,00 kn, nematerijalne imovine (planska dokumentacija, idejna rješenja i studije) 144.411,00 kn, građevinskih objekata 11.207.806,00 kn, opreme 1.002.655,00 kn, prijevoznih sredstava 282.872,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, znanstvena djela i drugo) 3.348.456,00 kn, građevinske objekte u pripremi (uređenje palače Arneri i spomenika kulture u staroj gradskoj jezgri) u iznosu 6.870.306,00 kn i druge imovine u iznosu 136.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.729.694,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.229.243,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.939.973,00 kn, druga potraživanja 28.245,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 36.938.036,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.118.937,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 729.670,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 5.465.950,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema javnoj ustanovi u športu u iznosu 3.159.867,00 kn, radi plaćanja radova na izgradnji bazena.

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 poslovanja Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i elektronskim medijima. 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 zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i danih jamstava, izvješćivanje Ministarstva financija o zaključenim ugovorima o jamstvima, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture.

Također je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, te predložio rješavanje međusobnih prava i obveza i statusa uložених proračunskih sredstva u sanaciju odlagališta otpada u vlasništvu susjedna općine.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su iskazani rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i dana jamstva.
- Grad je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenim ugovorima o danim jamstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene.
- Turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture nisu doneseni.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Imovinsko pravni odnosi za uložena sredstva u sanaciju odlagališta otpada u vlasništvu susjedne općine i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena nisu riješeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, 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), 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). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja 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. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/01) 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će nastojati izvršiti nalog u smislu ispunjenja osnovnih postavki sustava financijskog upravljanja i kontrola, te navodi da još uvijek nema u potrebnoj mjeri raspoložive ljudske i materijalne mogućnosti za ispunjenje ovog naloga.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 32.899.689,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.891.845,00 kn, što je za 7.007.844,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.197.461,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.212.609,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.229.243,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.939.973,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 28.245,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.713.647,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 2.256.698,00 kn, spomeničku rentu 1.090.856,00 kn, gradske poreze 978.515,00 kn, boravišnu pristojbu 647.565,00 kn, na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za zakup poslovnog prostora 477.922,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 493.994,00 kn, komunalni doprinos 304.998,00 kn, nadoknadu troškova struje i osiguranja poslovnih prostora danih u zakup 155.475,00 kn, koncesije 43.182,00 kn, stanarine 31.232,00 kn, naknade za prometovanje 9.430,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja 1.575,00 kn, te druga potraživanja 17.154,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor i porez na tvrtku), zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente i komunalne naknade dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za boravišnu pristojbu i komunalni doprinos nisu upućene opomene ni poduzimane druge mjere naplate. Grad je za najvećeg dužnika za zakup poslovnog prostora u iznosu 1.525.703,00 kn pokrenuo stečajni postupak. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05.), 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 koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje građevinskih objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09) prema kojoj se naknada za koncesijska odobrenja koristi za zaštitu i održavanje pomorskog dobra u općoj upotrebi, te članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od turističke zajednice Grada, s tim da turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe iz prethodnih godina i dio sredstava iz 2010. u ukupnom iznosu 647.565,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), prema kojoj turistička zajednica 30,0% sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje gradu ili općini na području kojeg je osnovana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.176.849,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 218.365,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu su ostvareni u iznosu 48.473,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu na području Grada nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nadalje nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su prihodi gradskog proračuna za 2010., zbog izmjena propisa vezano za oporezivanje dohotka, izravno umanjeni za 420.000,00 kn do 535.000,00 kn. U vezi naplate prihoda od boravišne pristojbe, naveo je da nema zakonskih sankcija za turističku zajednicu, ako ne uplati Gradu pripadajući dio prihoda. Nadalje je naveo da je tijekom 2010. dio prihoda u iznosu 687.552,47 kn naplaćen kompenzacijom, da je od početka 2011. od Porezne uprave preuzeo naplatu poreza na potrošnju, da će u svibnju zaposliti stručnu osobu koja će obavljati prisilnu naplatu potraživanja, te očekuje bolju naplatu prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.899.689,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.738.341,00 kn, što je za 3.000.348,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.825.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.790.135,00 kn, što je za 35.365,00 kn ili 0,7% manje od plana. Rashodi za plaće zaposlenika u Gradu izvršeni su 2.297.045,00 kn, a odnose se na plaće 1.959.936,00 kn i doprinose na plaće 337.110,00 kn. Grad je tijekom 2010. imao 20 zaposlenika. Masa sredstava za plaće (dužnosnika te službenika i namještenika), osnovica, te koeficijenti za izračun plaće gradonačelnika i njegovog zamjenika utvrđeni su u skladu s odredbama Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Za isplatu plaća službenika i namještenika primjenjivani su koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika Grada, iz 2005. (izmjene i dopune iz 2006.). Grad nije donio odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 14.025.670,00 kn i čine 47,2% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prenesena sredstva ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 304.000,00 kn za nabavu vatrogasne cisterne, župnom uredu u iznosu 90.000,00 kn za obnovu katedrale i proviziju poslovnoj banci za usluge plaćanja u iznosu 760,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena odnose se na prenesena sredstva u iznosu 10.471.043,00 kn, te iskazane rashode za prijenos sredstava na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove i nadzor u iznosu 3.159.867,00 kn.

U studenome 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena između Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanska županija i Grada kojim je predviđena vrijednost investicije 25.000.000,00 kn, a u studenome 2008. zaključen je dodatak sporazumu kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 40.000.000,00 kn, a financirat će je Ministarstvo u iznosu 27.000.000,00 kn, Županija u iznosu 4.000.000,00 kn i Grad u iznosu 9.000.000,00 kn, s tim da će 50,0% vrijednosti financirati u 2009., a 50,0% u 2010. Prema dodatku sporazumu, investitor je Grad, putem svoje ustanove u športu, s tim da će Grad ishoditi građevinsku dozvolu, a Ustanova će provesti postupak javne nabave, te zaključiti ugovor o građenju i nadzoru. Ustanova je u prosincu 2008. provela otvoreni postupak javne nabave za radove na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena, te u ožujku 2009. s odabranim ponuditeljem zaključila ugovor u vrijednosti 24.363.873,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 29.723.925,00 kn. Za provođenje stručnog nadzora, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, Ustanova je u svibnju 2009. zaključila ugovor u vrijednosti 298.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 366.540,00 kn. U kolovozu 2009. Grad je s Ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta ukupne površine 9 598 m² na kojem se gradi natkriveni plivački bazen, da je Grad ishodio građevinsku dozvolu, te da se na navedenom zemljištu osniva pravo građenja u korist Ustanove kao nositelja građenja. Ugovorne strane su se suglasile da će Ustanova istekom roka od 15 godina, (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Radovi na izgradnji bazena započeli su u srpnju 2009., a ugovoreni završetak radova je konac ožujka 2011. Rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u 2010. iznose 13.630.910,00 kn. Grad je tijekom 2010. Ustanovi prenio sredstva koja je doznačilo Ministarstva u iznosu 6.507.304,00 kn, sredstava koja je doznačila Županija u iznosu 1.204.460,00 kn i sredstava Grada (iz kredita) u iznosu 2.759.279,00 kn, ili ukupno 10.471.043,00 kn, te iskazao rashode za prijenos sredstava Ustanovi, na temelju ispostavljenih situacija za izvedene radove i nadzor u iznosu 3.159.867,00 kn, od čega je Ministarstvo dužno financirati 2.222.376,00 kn, Županija 56.861,00 kn i Grad 880.630,00 kn. U 2008. i 2009. Ustanovi su prenesena sredstva u iznosu 1.810.208,00 kn. Odredbama članka 65. Zakona o športu (71/06 i 150/08), javne športske građevine su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. S obzirom na vrijednost ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, da su za financiranje predviđena proračunska sredstva iz državnog, županijskog i gradskog proračuna, da priliv sredstava ne prati vrijednost izvedenih radova, zbog čega je većim dijelom Grad ostvario manjak prihoda na koncu 2010., te da radovi ne teku očekivanim tempom, da kredit dospijeva na naplatu u srpnju 2011., Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Ministarstva i Županije pravodobnu doznaku sredstava u skladu s preuzetim obvezama, utvrditi način financiranja i izvore iz kojih će Grad vraćati kredit i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. S obzirom da su športski objekti, prema odredbama Zakona o športu, u vlasništvu jedinice lokalne (područne) samouprave, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva Ustanovi u vlasništvu Grada, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na Ustanovu. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2010. i prethodnim godinama Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznos 1.526.847,00 kn i čine 5,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu susjedne općine (koje upravlja i održava odlagalište) u iznosu 696.260,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, pomoći trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 828.846,00 kn za otplatu kredita za specijalna vozila za čišćenje ulica i odvoz komunalnog otpada, te za komunalnu opremu (podzemni kontejneri) i naknadu banci za uslugu prijenosa sredstava u iznosu 1.741,00 kn. Grad je sa susjednom općinom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta, prema kojemu ukupna vrijednost investicije iznosi 11.834.701,00 kn. U sufinanciranju radova i izradi pripremne dokumentacije sudjeluje Fond sa 60,0% (prijenosom sredstava općini), Grad 28,0% i općina 12,0%, a za usluge nadzora Grad sa 70,0%, a ostatak općina. Ukupna obveza Grada u sufinanciranju radova i usluga nadzora iznosi 2.577.644,00 kn. Za navedenu investiciju, susjedna općina je provela postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Općina, trgovačko društvo u njenom vlasništvu (koje upravlja i održava odlagalište) i Grad, kao naručitelji su u ožujku 2009. zaključili tri ugovora s izvoditeljima radova i to za sanaciju odlagališta, obavljanje stručnog i projektantskog nadzora u ukupnoj vrijednosti 8.913.443,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 10.874.401,00 kn. Ugovoreno je da je nositelj investicije trgovačko društvo, te da će Grad i općina doznavačati sredstva društvu temeljem zahtjeva za doznaku sredstava i situacija za izvedene radove. Na temelju zahtjeva društva i situacija za izvedene radove, Grad je do konca 2010. prenio društvu sredstava u iznosu 2.736.139,00 kn (za radove i nadzor 2.366.797,00 kn te izradu pripremne dokumentacije 369.342,00 kn).

S obzirom da je Grad uložio značajna proračunska sredstva u društvo u kojemu Grad nema udjele, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 55.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Prema odredbama navedenog pravilnika, jedinice lokalne samouprave obvezna su izdvajati sredstva iz proračuna za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Nadalje naže urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima za prenesena sredstva Ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doznačavanje od strane turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta otpada i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja na koncu 2010. iznose 9.212.609,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od potraživanja od gradskih poreza u iznosu 978.515,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 730.995,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.090.856,00 kn, komunalne naknade u iznosu 2.713.647,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 304.998,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe u iznosu 677.565,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., te odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i atmosferskih voda nisu doneseni (točka 2. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za plaće zaposlenika u Gradu izvršeni su 2.297.045,00 kn. Kad utvrđivanja masa sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio odluku kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Prijenosi sredstava Ustanovi u športu u vlasništvu Grada iskazani su u iznosu 13.630.910,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. S obzirom da su športski objekti, prema odredbama Zakona o športu, u vlasništvu jedinice lokalne (područne) samouprave, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva Ustanovi u vlasništvu Grada, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na Ustanovu. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2010. i prethodnim godinama Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.736.139,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da nisu riješeni imovinsko pravni odnosi uloženi proračunskih sredstava (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Mirko Duhović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.891.845,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.738.341,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.846.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 803.762,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.042.734,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 4.818.109,00 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 8.333.750,00 kn ili 32,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.664.134,00 kn ili 29,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.105.766,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.136.937,00 kn i čine 58,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 13.243.703,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.657.433,00 kn. Dio prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 125.813,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 109.988,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.212.609,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. u iznosu 8.166.500,00 kn, veća su za 1.046.109,00 kn ili 12,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, gradske poreze i boravišnu pristojbu u iznosu 6.596.425,00 kn i čine 71,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomene, 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.

Grad se zadužio u ranijim godinama kod trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju mjesnog vodovoda, te kod poslovne banke za financiranje izgradnje više kapitalnih projekata. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 5.465.950,00 kn. Grad je u prethodnim godinama dao jamstvo turističkoj zajednici i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za zaduživanje. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.203.369,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iznose 4.818.109,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 2.696.782,00 kn ili 127,1%. Najvećim dijelom su povećane zbog iskazanih obveza prema javnoj ustanovi u športu, radi plaćanja radova na izgradnji bazena. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 18.981.487,00 kn ili 63,8%, rashode za zaposlene u iznosu 4.790.135,00 kn ili 16,1% i materijalne rashode u iznosu 3.448.146,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja masa sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka kojim se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika 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. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture. Također nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture. Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada, u 2010. i prethodnim godinama, prenesena su sredstva za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 12.281.251,00 kn. Za radove i nadzor nad izgradnjom natkrivenog plivačkog bazena, Grad je trebao provesti postupke javne nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Postupci javne nabave u 2010. provedeni su na propisani način. Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.736.139,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da nisu riješeni imovinsko pravni odnosi uloženi proračunskih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i dana jamstva te izvješćivanje Ministarstva financija o zaključenim ugovorima o danim jamstvima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju, namjensko trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doznačavanje od strane turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta otpada i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD METKOVIĆ

Dubrovnik, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/11

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA METKOVIĆA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 28. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 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 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 Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti i opće poslove i ured Grada. Grad ima 26 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 93 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani su u iznosu 48.762.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.912.885,00 kn, što je za 8.849.772,00 kn ili 18,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u višem iznosu za 9.128.803,00 ili 29,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	48.231.009,00	39.710.517,00	82,3	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	20.189.471,00	13.601.555,00	67,4	34,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.425.432,00	-	28,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		657.123,00	-	1,7
1.1.3.	Gradski porezi		1.519.000,00	-	3,8
1.2.	Pomoći	17.561.634,00	18.519.326,00	105,5	46,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.069.704,00	-	17,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		11.449.622,00	-	28,7
1.3.	Prihodi od imovine	268.207,00	239.024,00	89,1	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.207,00	579,00	7,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	260.000,00	238.445,00	91,7	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.181.697,00	7.036.367,00	86,0	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500.000,00	116.028,00	23,2	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.681.697,00	6.920.339,00	90,1	17,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.770.549,00	-	17,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		149.790,00	-	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.030.000,00	314.245,00	15,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	531.648,00	202.368,00	38,1	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	531.648,00	202.368,00	38,1	0,5
	Ukupno	48.762.657,00	39.912.885,00	81,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 18.519.328,00 kn ili 46,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.601.555,00 kn ili 28,6%. Svi drugi prihodi iznose 7.792.004,00 kn ili 25,0%. Uvedeni u svi gradski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, te na prihode od prodaje stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 63,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.749.371,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn, dok prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.080.956,00 kn, od pomoći i donacija za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda 851.918,00 kn, pomoći za rekonstrukciju zgrade 432.350,00 kn, pomoći za asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima 255.500,00 kn, spomeničke rente 178.404,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 170.719,00 kn, pomoći za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone 71.920,00 kn i pomoći za tiskanje turističkog vodiča u iznosu 32.000,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	41.996.585,00	36.279.133,00	86,4	93,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.724.774,00	11.406.956,00	97,3	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	9.873.807,00	8.419.749,00	85,3	21,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	815.000,00	659.812,00	81,0	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.236.391,00	1.151.449,00	93,1	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.774.416,00	5.747.941,00	84,8	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.048.000,00	860.547,00	82,1	2,2
1.3.	Financijski rashodi	52.000,00	46.498,00	89,4	0,1
1.4.	Pomoći	5.729,00	248.863,00	-	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.729,00	5.729,00	100,00	-
1.4.2.	Kapitalne pomoći	0,00	243.134,00	-	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.981.979,00	1.167.496,00	39,2	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	17.341.919,00	14.989.571,00	86,4	38,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.438.001,00	4.572.351,00	84,1	11,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	11.903.918,00	10.417.220,00	87,5	27,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.643.655,00	2.343.772,00	88,7	6,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.643.655,00	2.343.772,00	88,7	6,1
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.122.417,00	0,00	-	-
	Ukupno	48.762.657,00	38.622.905,00	86,5	100,0
	Višak prihoda		1.289.980,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 48.762.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.622.905,00 kn, što je za 10.139.752,00 kn ili 13,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.122.417,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 14.989.571,00 kn ili 38,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 11.406.956,00 kn ili 29,5%, te materijalni rashodi u iznosu 8.419.749,00 kn ili 21,8%. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 3.806.629,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.139.768,00 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	42.311.371,00	43.400.696,00	102,6
2.	Financijska imovina	39.699.089,00	43.739.072,00	110,2
2.1.	Novčana sredstva	264.048,00	2.345.754,00	888,4
2.2.	Potraživanja	10.336.120,00	12.315.540,00	119,1
2.3.	Dani zajmovi	90.234,00	90.234,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici trgovačkih društava	28.689.900,00	28.689.900,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	318.787,00	297.644,00	93,4
	Ukupno imovina	82.010.460,00	87.139.768,00	106,3
3.	Obveze	7.016.184,00	7.086.405,00	101,0
4.	Vlastiti izvori	74.994.276,00	80.053.363,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.010.460,00	87.139.768,00	106,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata 41.304.137,00 kn, opreme 247.880,00 kn, prijevoznih sredstava 7.293,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i računalni programi) 429.031,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.345.754,00 kn, dane zajmove (depozit kod dobavljača službenog vozila) 90.234,00 kn, udjele u glavnici tri trgovačka društva 28.689.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.183.602,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.096.882,00 kn, druga potraživanja 33.056,00 kn i rashode budućeg razdoblja 297.644,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.209.785,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 876.620,00 kn. Najznačajnije su obveze prema Hrvatskim vodama za doznaku sredstava naknade za korištenje voda u iznosu 1.993.452,00 kn, obveze prema Državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 719.060,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 502.824,00 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 Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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 Grada. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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 s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (četiri zgrade, dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji), uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda.

Nadalje je naložio ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i donošenje odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalna djelatnost održavanja javnih površina povjerena je na propisani način.
- Donesena je odluka o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada.
- Postupci javne nabave su provedeni na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Evidencija o korištenju službenog vozila nije vođena.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun, dio sredstava koji ostaje Gradu nije utrošen za propisane namjene, te nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda.
- Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije povjerena na propisani način.
- Od udruge maslinara nije pribavljeno izvješće o raspodjeli sadnica maslina poljoprivrednicima.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.

Grad 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, rashodi i postupci javne nabave.

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

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). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja 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. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/01) 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, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je u očitovanju naveo da će uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenog vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila.

Prema izvješću povjerenstva za popis imovine i obveza za 2010., u poslovnim knjigama nije iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade. Za navedenu imovinu nije procijenjena vrijednost. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenog vozila, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2011. ustrojio evidenciju o korištenju službenog vozila te da se obvezuje procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama imovinu koja do sada nije bila evidentirana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani su u iznosu 48.762.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.912.885,00 kn, što je za 8.849.772,00 kn ili 18,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.315.540,00 kn, a dospjela su u iznosu 10.467.481,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.183.602,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.098.882,00 kn i druga potraživanja 33.056,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 3.823.380,00 kn, komunalni doprinos 2.744.431,00 kn, gradske poreze 1.831.250,00 kn, za naknadu za uređenje voda (naknadu koju naplaćuje Grad u ime Hrvatskih voda) 1.564.621,00 kn, naknadu troškova prisilne naplate 109.807,00 kn, na temelju koncesija za prijevoz pokojnika 80.000,00 kn i dimnjačarske usluge 20.613,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.500,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.068.420,00 kn, od prodaje stana 18.162,00 kn, prodaje zgrade obrtničke komore 10.000,00 kn i garaže u iznosu 2.300,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su poslana opomene, ispostavljeno je 115 rješenja o ovrsi u iznosu 759.939,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 6.469,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze dužnicima su poslana opomene, doneseno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 810.998,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 4.364,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/8) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba za sanaciju posljedica od poplave, te na prihode od prodaje stana u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.749.371,00 kn, a na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.080.956,00 kn, od pomoći i donacija za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda 851.918,00 kn, pomoći za rekonstrukciju zgrade 432.350,00 kn, pomoći za asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima 255.500,00 kn, spomeničke rente 178.404,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 170.719,00 kn, pomoći za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone 71.920,00 kn i pomoći za tiskanje turističkog vodiča 32.000,00 kn (ukupno 3.073.767,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), odredbom članka 114. b Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09) i odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), prema kojima su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju komunalnih djelatnosti, sredstva spomeničke rente su namijenjena financiranju zaštite i očuvanja kulturnih dobara, a pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koji ostaje lokalnoj jedinici namijenjen je za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Nadalje, trošenje namjenskih prihoda za tekuće proračunske potrebe nije u skladu s rješenjem Vlade Republike Hrvatske o dodjeli interventne pomoći za sanaciju šteta od poplava, naredbama, zaključcima i rješenjima župana, gradonačelnika i općinskih načelnika o dodjeli pomoći za ublažavanje posljedica poplava, zaključenim ugovorima s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva o sufinanciranju rekonstrukcije zgrade i asfaltiranju prometnica u prigradskim naseljima, odluke Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva o dodjeli sredstava za izgradnju poduzetničke zone.

Grad nije u Državni proračun uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova ostvarenih u 2010. u iznosu 208.657,00 kn i prihoda ostvarenih u prethodnim godinama u iznosu 510.403,00 kn ili ukupno 719.060,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj je jedinica lokalne samouprave dužna u Državni proračun uplatiti 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prihode od komunalne naknade, spomeničke rente i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko trošiti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Sredstva primljenih pomoći i donacija za otklanjanje posljedica od poplava, rekonstrukciju zgrade, asfaltiranje prometnica u prigradskim naseljima, izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone i tiskanje turističkog vodiča trošiti u skladu s rješenjima, naredbama i zaključcima davatelja sredstava. Nadalje nalaže uplatiti u Državni proračun pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će posvetiti veću pažnju naplati dospjelih potraživanja i otpisati potraživanja koja su zastarjela, sukladno zakonskim odredbama. U vezi trošenja sredstava navodi da je iz godine u godinu sve manji iznos nenamjenskog utroška sredstava.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 48.762.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.622.905,00 kn, što je za 10.139.752,00 kn ili 13,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosu 4.122.417,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kapitalne pomoći Dubrovačko-neretvanskoj županiji za izgradnju školske zgrade nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 243.134,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o proračunu, prema kojima se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa jedinice lokalne samouprave u visini utvrđenoj proračunom.

Donacije za mjesnu samoupravu su izvršene u iznosu 243.650,00 kn za financiranje rada mjesnih odbora i male komunalne akcije. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i financijske planove, nisu vodili poslovne knjige, nisu izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu, što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada, te financijske izvještaje što je propisano odredbama Zakona o proračunu. Prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno evidentirani izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose.

Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavljati financijske izvještaje.

U 2010. Grad nije doznačavao sredstva Crvenom križu. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstva putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.410.937,00 kn. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 156.653,00 kn i nabavu sadnica za javne površine u iznosu 58.005,00 kn, Grad je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez pisanog ugovora, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Navedenom odlukom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegovog 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 10.417.220,00 kn i čine 27,0% ukupnih rashoda. Sredstva su doznačena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 9.666.056,00 kn za rekonstrukciju zgrade, uređenje gradskog trga i parka te sanitarnog čvora na autobusnom kolodvoru i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 751.164,00 kn za plaćanje preostalih obveza za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (sanacija završena u 2009.).

Rekonstrukcija zgrade (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice) je započela u 2008. Investitor je trgovačko društvo. Registrirane djelatnosti društva su trgovina, poslovanje nekretninama, građenje i projektiranje objekata. Grad se ugovorom s trgovačkim društvom obvezao financirati radove. Trgovačko društvo je provelo postupak nabave radova, te u studenome 2008. s izvođačem zaključilo ugovor u vrijednosti 16.293.740,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca 2010. s tim da će dinamika izvođenja i rok završetka radova ovisiti o osiguranim sredstvima naručitelja radova, odnosno sredstvima Ministarstva kulture za ovu namjenu. Na temelju privremenih situacija za izvedene radove, Grad je trgovačkom društvu u prethodnim godinama prenio 1.634.000,00 kn, te u 2010. još 8.000.000,00 kn. Sredstva je u cijelosti osiguralo Ministarstvo kulture putem kapitalnih pomoći Gradu. Isto trgovačko društvo je investitor na uređenju gradskog trga i parka.

Trgovačko društvo je u 2009. provelo postupke nabave radova i usluga nadzora, te ugovorilo radove i nadzor u iznosu 3.599.009,00 kn. Do konca 2009. izvedeni su radovi i usluge nadzora u iznosu 3.363.726,00 kn. Odlukama gradskog vijeća, poglavarstva i gradonačelnika, te zaključenim ugovorima o sufinanciranju, Grad se obvezao financirati radove. U 2009. Grad je trgovačkom društvu putem kapitalnih pomoći doznačio 933.867,00 kn, te u 2010. još 1.616.055,00 kn. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka koji su planirani proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže od mjesnih odbora zatražiti godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračunu i cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku prenesenih novčanih sredstava, a prijenose sredstava mjesnim odborima evidentirati prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i nabave sadnica za javne površine ustupati u skladu s odredbama Odluke gradskog vijeća o komunalnim djelatnostima na području Grada koje se mogu obavljati na temelju ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže da Grad provodi postupke javne nabave za radove na imovini u vlasništvu Grada koji se financiraju proračunskim sredstvima.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine, uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio 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)
 - Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenog vozila. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji i četiri zgrade, čija vrijednost nije procijenjena. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.467.481,00 kn. a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 3.823.380,00 kn, komunalni doprinos 2.744.431,00 kn, za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.068.420,00 kn i gradske poreze 1.831.250,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su poslana opomene, ispostavljeno je 115 rješenja o ovrsi u iznosu 759.939,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 6.469,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze dužnicima su poslana opomene, doneseno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 810.998,00 kn, te u stečajnu masu dužnika prijavljena potraživanja u iznosu 4.364,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn.

Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.043.767,00 kn koji se odnose na komunalnu naknadu, spomeničku rentu, pomoći i donacije, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 208.657,00 kn nije uplaćen u Državni proračun. (točka 3. Nalaza)

- Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.122.417,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 243.134,00 kn. Donacije za mjesnu samoupravu su izvršene u iznosu 243.650,00 kn. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i financijske planove, nisu vodili poslovne knjige, nisu izradili i ni dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 9.616.056,00 kn, a u prethodnim godinama 2.567.867,00 kn, za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, te gradski trg i park). Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama društva. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim godinama predlaže se urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.912.885,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 38.622.905,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.289.980,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.122.417,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.832.437,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.282.191,00 kn i čine 13,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 18.519.328,00 kn ili 46,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.601.555,00 kn ili 28,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.168.892,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 19.749.371,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.345.754,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 3.043.767,00 kn, koji se odnose na komunalnu naknadu, spomeničku rentu, pomoći, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 10.467.481,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 131.361,00 kn ili 1,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko i gradske poreze ili 73,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova na koncu 2010. iznosi 90.234,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod davatelja lizinga prema ugovoru o najmu osobnog vozila iz 2008. Ukupne obveze na koncu godine iznose 7.086.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 70.221,00 kn ili 1,0%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 14.989.571,00 kn ili 38,8%, rashode za zaposlene u iznosu 11.406.956,00 kn ili 29,5% i materijalne rashode u iznosu 8.419.749,00 kn ili 21,8% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalni poslovi su povjereni u skladu s gradskom odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta i nabave sadnica za javne površine. U prethodnim godinama i 2010., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, prenesena su sredstva u iznosu 12.183.923,00 kn za rekonstrukciju zgrade i uređenje gradskog trga i parka. Grad je investitorska prava prenio na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo. Društvo je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore s izvoditeljima. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, te je za prenesena sredstva u prethodnim godinama i 2010. predloženo urediti pitanje vlasništva. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, donošenje odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada i provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, iskazivanje cjelokupne imovine, uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, namjensko trošenje dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja pripadaju Gradu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama i pribavljanje izvješća o raspodjeli sadnica maslina, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPUZEN

Dubrovnik, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 4. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAD OPUZEN ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Opuzena (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 4. svibnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

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), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Grad ima 11 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima radi 13 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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), osim što nije donesen pravilnik o dodatku za uspješnost na radu. Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Mihaljević.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 proračuna su planirani u iznosu 12.658.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.872.194,00 kn, što je za 786.606,00 kn ili 6,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 745.894,00 kn ili 6,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.148.800,00	11.369.870,00	93,6	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.535.000,00	2.417.111,00	95,3	20,4
1.1.1.	Porez na dohodak		2.037.389,00	-	17,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		129.290,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		250.432,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	5.980.000,00	5.772.249,00	96,5	48,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		192.300,00	-	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.579.949,00	-	47,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.346.800,00	1.060.124,00	78,7	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	6.378,00	127,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.341.800,00	1.053.746,00	78,5	8,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.260.000,00	2.116.186,00	93,6	17,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	4.000,00	40,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.250.000,00	2.112.186,00	93,9	17,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.777.870,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		334.316,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	27.000,00	4.200,00	15,6	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	510.000,00	502.324,00	98,5	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	360.000,00	356.000,00	98,9	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	146.324,00	97,5	1,2
Ukupno		12.658.800,00	11.872.194,00	93,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.772.249,00 kn ili 48,6%, prihodi od poreza u iznosu 2.417.111,00 kn ili 20,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.116.186,00 kn ili 17,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.566.648,00 kn ili 13,2% ukupnih prihoda. Grad je uveo gradske poreze, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 9.057.318,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 76,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.432.171,00 kn, a 1.037.086,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (pomoći 695.044,00 kn, prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta 231.178,00 kn i komunalna naknada 110.846,00 kn), dok prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 441.737,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.324,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

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	7.734.050,00	6.281.920,00	81,2	59,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.479.600,00	2.454.805,00	99,0	23,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.695.150,00	2.480.364,00	92,0	23,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.000,00	45.670,00	86,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	686.850,00	612.768,00	89,2	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.647.500,00	1.566.961,00	95,1	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	307.800,00	254.965,00	82,8	2,4
1.3.	Financijski rashodi	34.000,00	29.710,00	87,4	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	90.127,00	78,4	0,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.410.300,00	1.226.914,00	50,9	11,7
1.5.1.	Tekuće donacije	689.140,00	615.000,00	89,2	5,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.721.160,00	611.914,00	35,6	5,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.573.700,00	4.212.213,00	92,1	40,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.573.700,00	4.212.213,00	92,1	40,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	351.050,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	350.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.050,00	0,00	-	-
Ukupno		12.658.800,00	10.494.133,00	82,9	100,0
Višak prihoda			1.378.061,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 12.658.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.494.133,00 kn, što je za 2.164.667,00 kn ili 17,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.378.061,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.677.470,00 kn, tijekom 2010. izvršen je ispravak prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.876.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 576.746,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.212.213,00 kn ili 40,1%, materijalne rashode u iznosu 2.480.364,00 kn ili 23,6% i zaposlene u iznosu 2.454.805,00 kn ili 23,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 1.346.751,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Rashodi su izvršeni unutar 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 46.358.575,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.592.367,00	31.296.617,00	105,0
2.	Financijska imovina	14.544.531,00	15.061.958,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	323.248,00	1.045.739,00	323,5
2.2.	Potraživanja	7.750.764,00	7.553.319,00	97,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.470.519,00	6.462.900,00	99,9
Ukupno imovina		44.136.898,00	46.358.575,00	105,0
3.	Obveze	3.371.929,00	819.083,00	24,3
4.	Vlastiti izvori	40.764.939,00	45.539.492,00	111,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		44.136.898,00	46.358.575,00	105,0
Izvanbilančni zapisi		6.000.000,00	6.000.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.001.593,00 kn, opreme 13.015,00 kn, prijevoznih sredstava 53.488,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 135.764,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi i računalni programi) 91.562,00 kn, te druge imovine 1.195,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.045.739,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 6.462.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.501.500,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 2.051.819,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 123.827,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 345.256,00 kn i obveze za otplate primljenih zajmova 350.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo u iznosu 6.000.000,00 kn, koje je u ranijim godinama dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada po kreditu za obnovu i uređenje gradskog trga. Otplata kredita počinje u 2011.

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 poslovanja Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, donositi proračun sa svim propisanim elementima, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za porez na potrošnju i boravišnu pristojbu, te dana jamstva, upotpuniti evidenciju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrditi dospelost potraživanja za navedene prihode. Naložio je proračunske prihode koristiti za propisane namjene, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, donijeti odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda.

Nadalje je naložio rashode i izdatke izvršavati do iznosa planiranih proračunom, klubovima i udrugama u športu sredstva prenositi u skladu s odredbama Zakona o športu, odlukom odrediti uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Naložio je urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, te predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračun sadrži posebni dio proračuna.
- U poslovnim knjigama su iskazana dana jamstva.
- Rashodi i izdaci izvršeni su do iznosa planiranih proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju i boravišnu pristojbu.
- Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ne sadrži sve propisane elemente.
- Dio proračunskih prihoda nije korišten za propisane namjene, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Prijenosi sredstava klubovima i udrugama u športu nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni na propisani način.
- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.
- Grad nije s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada riješio imovinsko pravne odnose za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

Grad 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, 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, 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), 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. Grad nije uspostavio i razvio 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. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje 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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti prema danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine koje su pripale Gradu podjelom imovine bivše općine Metković (građevinsko zemljište i stan).

U 2010. Grad je objavio natječaj za prodaju četiri čestice građevinskog zemljišta površine 5 471 m², procijenjene vrijednosti 1.641.300,00 kn i izradio procjenu vrijednosti stana radi prodaje u iznosu 82.874,00 kn. Navedena imovina nije iskazana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Poslovne promjene evidentirane su na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, osim rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 96.000,00 kn. Sredstva su prenesena trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Rashodi su evidentirani na temelju izvadaka poslovne banke. Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koje namjene su sredstva prenesena. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u kojoj je evidentirano 80 kupaca, nije potpuna, jer za pojedine kupce nema podataka o vrijednosti ugovora, a za pojedine ugovore nije utvrđeno koliko je obroka otplaćeno. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.051.819,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, rashode za kapitalne pomoći iskazivati na temelju uredne dokumentacije, te upotpuniti analitičku evidenciju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti prema danim nalozima.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.658.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.872.194,00 kn, što je za 786.606,00 kn ili 6,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 9.057.318,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 76,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.432.171,00 kn, a 1.037.086,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (pomoći 695.044,00 kn, prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta 231.178,00 kn i komunalna naknada 110.846,00 kn), dok prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 441.737,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.324,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), jedinice lokalne samouprave sredstva koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, na temelju odluke gradskog vijeća. Gradsko vijeće nije donijelo spomenutu odluku. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 272.029,00 kn. Rješenje o komunalnom doprinosu donosi jedinstveni upravni odjel. Pojednim obveznicima komunalnog doprinosa odobreno je obročno plaćanje komunalnog doprinosa (najduži rok 4 mjeseca), a da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa trebalo pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 146.324,00 kn. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja Grad. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 80.478,00 kn nije doznačen u Državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 502.324,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje jedne čestice građevinskog zemljišta u iznosu 356.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.324,00 kn. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 7.553.319,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.501.500,00 kn, a za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.051.819,00 kn, Grad nema podatke koliko iznose dospjela potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 197.445,00 kn ili 2,6%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.501.500,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.051.819,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.501.500,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.074.459,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.125.802,00 kn, gradske poreze u iznosu 158.365,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 120.614,00 kn, zakup športske dvorane u iznosu 21.510,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 750,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, dužnicima su upućene opomene, te pokrenuti postupci naplate ovrhom. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na dvije pravne osobe iz djelatnosti poljoprivredne proizvodnje čiji dug za komunalnu naknadu iz ranijih godina iznosi 3.430.540,00 kn. Grad je u stečajnu masu dužnika prijavio potraživanja u iznosu 1.272.422,00 kn, a za potraživanja u iznosu 2.158.118,00 kn, u 2003. pokrenut je postupak prisilne naplate i doneseno rješenje o ovrsi. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.), navedena potraživanja nisu naplaćena. Za naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.177.621,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake i Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te donijeti odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s navedenim Pravilnikom. Također nalaže uplatiti pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u Državni proračun. Predlaže donijeti odluku o gospodarenju nekretninama u kojoj će se urediti pitanja u vezi raspolaganja nekretninama. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti prema danim nalozima i preporukama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 12.658.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.494.133,00 kn, što je za 2.164.667,00 kn ili 17,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.378.061,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.677.470,00 kn, tijekom 2010. izvršen je ispravak prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.876.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 576.746,00 kn.

Tijekom 2010. Grad je udrugama i klubovima u športu prenio 344.900,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2009., zahtjeva udruga i klubova i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08). Također odredbama članka 76. navedenog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje 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.

Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.394.977,00 kn (odlaganje komunalnog otpada 428.757,00 kn, utrošak električne energije za javnu rasvjetu 410.578,00 kn, održavanje zelenih površina 259.368,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 176.710,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 67.704,00 kn i održavanje javne rasvjete 51.860,00 kn). Komunalni poslovi odlaganja komunalnog otpada u iznosu 124.640,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 67.704,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 51.860,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje poslova. Gradsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje javnih i zelenih površina, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crpnih jama, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i tržnice na malo). Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo održavanja javnih i zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, te održavanja groblja i obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. navedenog Zakona, obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću, a pravo održavanja javnih i zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja ne može se steći koncesijom. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

Trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada doznačena je tijekom 2010. kapitalna pomoć u iznosu 515.914,00 kn za obnovu gradskog trga. Grad je navedenom trgovačkom društvu i u prethodnim godinama za spomenutu namjenu doznačio 1.631.699,00 kn. Ulaganja nisu evidentirana u imovini Grada. S obzirom da je navedeni objekt u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, da su ulaganja u navedeni objekt u cijelosti financirana proračunskim sredstvima, te da je postupak nabave proveo Grad, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo, a navedeni objekt trebalo je evidentirati kao imovinu Grada.

Grad je u prethodnim godinama putem kapitalnih pomoći prenio trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada sredstva u iznosu 2.180.242,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. U 2010. Grad nije prenosio sredstva za navedene namjene. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. 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. navedenog 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 usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.212.213,00 kn, od čega su najznačajniji rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.128.692,00 kn. Grad je donio program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom i izmjenama proračuna.

Tijekom 2010. Grad nije izdvajao iz proračuna sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstva putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava klubovima i udrugama u športu obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Također nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, komunalne poslove odlaganja komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

Nalaže sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom i izmjenama proračuna. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za obnovu trga u 2010. i ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti prema danim nalozima i preporukama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju i boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, naplatu potraživanja, prijenose sredstava udrugama i klubovima u športu, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio 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)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost imovine (građevinskog zemljišta u iznosu 1.641.300,00 kn i stana u iznosu 82.874,00 kn), te potraživanja za porez na potrošnju i boravišnu pristojbu. Kapitalne pomoći u iznosu 96.000,00 kn prenesene su trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada bez uredne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo za koje namjene su sredstva prenesena. Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije potpuna. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 441.737,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.324,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Grad nije donio odluku o korištenju sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 80.478,00 kn, Grad nije doznačio u Državni proračun. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 5.501.500,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.177.621,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Grad je športskim klubovima i udrugama u športu prenio sredstva u iznosu 344.900,00 kn prema programu javnih potreba u športu. Športska zajednica nije osnovana, što je propisano odredbama Zakona o športu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.394.977,00 kn. Komunalni poslovi odlaganja komunalnog otpada u iznosu 124.640,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 67.704,00 kn i održavanja javne rasvjete 51.860,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Ranijih godina donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su tijekom 2010. i ranijih godina sredstva u iznosu 2.147.613,00 kn za radove na imovini u vlasništvu Grada (gradski trg). S obzirom da je navedeni objekt u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je postupak nabave proveo Grad, te da su ulaganja u navedeni objekt u cijelosti financirana proračunskim sredstvima nije bilo osnova za prijenos investitorskih prava na društvo. Ulaganja nisu evidentirana u imovini Grada. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 11 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivo Mihaljević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.872.194,00 kn, a rashodi izvršeni u 10.494.133,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.376.061,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.677.470,00 kn, tijekom 2010. izvršen je ispravak prenesenog manjka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.876.155,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 576.746,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 5.772.249,00 kn ili 48,6%, prihodi od poreza u iznosu 2.417.111,00 kn ili 20,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.116.186,00 ili 17,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 9.057.318,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 76,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.432.171,00 kn, a 1.037.086,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 441.737,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.324,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine potraživanja iznose 7.553.319,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 197.445,00 kn ili 2,6%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.074.459,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.051.819,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske 1.125.802,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.177.621,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje zaduženja, koncem 2010. iznosi 350.000,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2007. kod pravne osobe radi podmirenja dospjelih obveza trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Grada. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 6.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada, u 2007., po kreditu za obnovu i uređenje gradskog trga.

Grad nije pozajmljivao sredstva niti je davao suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 819.083,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.552.846,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.212.213,00 kn ili 40,1%, materijalne rashode u iznosu 2.480.364,00 kn ili 23,6% i zaposlene u iznosu 2.454.805,00 kn ili 23,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova odlaganja komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju ugovora, koje je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem u iznosu 244.204,00 kn. Za ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada (gradski trg) u iznosu 2.147.613,00 kn nije uređeno pitanje vlasništva. Nabava radova, roba i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, iskazivanje danih jamstava u poslovnim knjigama i izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja za porez na potrošnju i boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, naplatu potraživanja, prijenose sredstava klubovima i udrugama u športu, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

Dubrovnik, lipanj 2011.

SAD RŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLOČE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ploče (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 20. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije. Grad ima 33 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 57 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Krešimir Vejić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.703.468,00 kn, što je za 916.532,00 kn ili 3,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.231.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 433.784,00 kn ili 1,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.599.000,00	22.968.135,00	101,6	77,3
1.1.	Prihodi od poreza	11.755.000,00	11.954.340,00	101,7	40,2
1.1.1.	Porez na dohodak		10.929.375,00		36,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		469.328,00		1,5
1.1.3.	Gradski porezi		555.637,00		1,9
1.2.	Pomoći	1.116.800,00	2.743.449,00	245,7	9,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.933.449,00		6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		810.000,00		2,7
1.3.	Prihodi od imovine	770.000,00	752.552,00	97,7	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	24.516,00	81,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	740.000,00	728.036,00	98,4	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.902.200,00	7.471.512,00	83,9	25,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	72.000,00	67.782,00	94,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.830.200,00	7.403.730,00	83,8	25,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.319.441,00		24,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		84.289,00		0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	55.000,00	46.282,00	84,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.790.000,00	6.735.333,00	99,2	22,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.300.000,00	4.291.347,00	99,8	14,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.490.000,00	2.443.986,00	98,2	8,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.231.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.620.000,00	29.703.468,00	97,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.929.375,00 kn ili 36,8 %, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.319.441,00 kn ili 24,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta i zgrada 6.401.347,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 333.986,00 kn) u iznosu 6.735.333,00 kn ili 22,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.719.319,00 kn ili 15,8% ukupnih prihoda. Grad je uveo gradske poreze, a preiz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknadu za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, donacije, prihode od prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	24.560.582,00	26.405.659,00	107,5	87,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.637.127,00	9.564.118,00	99,2	31,8
1.2.	Materijalni rashodi	7.442.580,00	7.646.428,00	102,7	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	262.721,00	246.119,00	93,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.635.779,00	1.714.881,00	104,8	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.750.770,00	4.899.747,00	103,1	16,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	793.310,00	785.681,00	99,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	48.500,00	40.770,00	84,1	0,2
1.4.	Subvencije	185.000,00	185.024,00	100,0	0,6
1.5.	Pomoći	412.800,00	417.703,00	101,2	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		19.903,00	-	0,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći		397.800,00	-	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	992.200,00	970.727,00	97,8	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.842.375,00	7.580.889,00	129,8	25,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.401.775,00	2.413.064,00	100,5	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	792.000,00	789.172,00	99,6	2,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.320.000,00	2.426.747,00	104,6	8,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	78.600,00	1.743.299,00	-	5,8
1.7.5.	Drugi rashodi	250.000,00	208.607,00	83,4	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.059.418,00	3.642.652,00	60,1	12,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.000,00	11.331,00	94,4	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.654.418,00	3.241.766,00	57,3	10,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	393.000,00	389.555,00	99,1	1,3
	Ukupno	30.620.000,00	30.048.311,00	98,1	100,0
	Manjak prihoda		344.843,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.048.311,00 kn, što je za 571.689,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.564.118,00 kn ili 31,8%, materijalne rashode u iznosu 7.646.428,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja 7.580.889,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.642.652,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.614.224,00 kn i imaju udjel 5,4%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 9.197.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.202.377,00 kn što je za 2.004.428,00 kn ili 21,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 81.514.311,00 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	55.212.093,00	57.627.068,00	104,4
2.	Financijska imovina	15.710.804,00	23.887.243,00	152,0
2.1.	Novčana sredstva	2.961.531,00	4.638.823,00	156,3
2.2.	Potraživanja	12.171.291,00	18.670.438,00	153,4
2.3.	Dani zajmovi	471.580,00	471.580,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	106.402,00	106.402,00	100,0
	Ukupno imovina	70.922.897,00	81.514.311,00	114,9
3.	Obveze	3.633.438,00	5.728.025,00	157,6
4.	Vlastiti izvori	67.289.459,00	75.786.286,00	112,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.922.897,00	81.514.311,00	114,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 33.000,00 kn, građevinskih objekata 16.950.568,00 kn, opreme 208.168,00 kn, prijevoznih sredstava 386.224,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 2.096,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 78.804,00 kn, te građevinskih objekata i opreme u pripremi 39.968.208,00 kn (javne površine, vodoopskrba i odvodnja 16.006.173,00 kn, ceste 10.815.306,00 kn, javna rasvjeta 5.185.326,00 kn, prostorno-planska i projektna dokumentacija 4.702.336,00 kn, spomenici 1.367.071,00 kn, poslovni objekti 1.246.141,00 kn, drugi objekti i oprema 645.855,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.638.823,00 kn, dane zajmove u iznosu 471.580,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 106.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.297.930,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.284.490,00 kn i druga potraživanja u iznosu 88.018,00 kn. Ukupna potraživanja veća su za 6.499.147,00 kn ili 53,4% u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.713.131,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.894,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema Republici Hrvatskoj za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.144.349,00 kn i obveze za naknade štete od poplave u iznosu 1.664.699,00 kn. Naknade štete su isplaćene u siječnju 2011.

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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine. Naložio je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda.

Naložio je prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Grada) sredstva prenositi na temelju dokumentacije propisane odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora te pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i odvodnje atmosferskih voda povjeravati u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalni poslovi održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda povjereni su na propisani način.
- Prijenosi sredstava športskim klubovima obavljani su putem Zajednice športskih udruga Grada koja je dostavila izvješće o utrošku sredstava.
- Pripadnost vodnih naknada uređena je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina (zemljište).
- Imovina koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi nije prenesena u uporabu.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni za propisane namjene.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Grada) sredstva nisu prenesena na propisani način niti su pribavljena izvješća o utrošku prenesenih sredstava.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni na propisani način.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

Grad 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, rashodi, 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 rashode.

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). Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti i prijekave. Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u lipnju 2011. izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno - knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada. Navedene nekretnine nisu procijenjene, osim dijela čestica zemljišta površine 34 217 m² koje su procijenjene u vrijednosti 650.123,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je prodavao građevinsko zemljište i ostvario prihode u iznosu 23.693.664,00 kn. Navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je imovina u pripremi u vrijednosti 39.968.208,00 kn, a odnosi se na vrijednost javnih površina, vodoopskrbe i odvodnje 16.006.173,00 kn, cesta 10.815.306,00 kn, javne rasvjete 5.185.326,00 kn, prostorno-planske i projektne dokumentacije 4.702.336,00 kn, spomenika 1.367.071,00 kn, poslovnih objekata 1.246.141,00 kn i drugih objekata i opreme 645.855,00 kn. Navedena imovina najvećim djelom je u uporabi. Radi realnog iskazivanja imovine u bilanci, imovinu koja je u uporabi treba iskazati na odgovarajućim računima imovine, te obavljati ispravak vrijednosti imovine prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u lipnju 2011. ustrojio evidenciju korištenja službenih vozila, da će u poslovnim knjigama iskazati vrijednost zemljišta koje je u vlasništvu Grada, te da će imovinu koja je iskazana kao imovina u pripremi, a već je u uporabi, iskazati na odgovarajućim računima imovine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.703.468,00 kn, što je za 916.532,00 kn ili 3,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.231.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, donacije, prihode od prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (pomoći u iznosu 2.367.099,00 kn i prihodi od prodaje zemljišta i zgrada u iznosu 2.092.216,00 kn), dok prihodi od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru u iznosu 9.300,00 kn, spomeničke rente u iznosu 9.239,00 kn, komunalne naknade u iznosu 104.958,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 55.867,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 7.000,00 kn, prodaje zemljišta i zgrada u iznosu 1.044.713,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 333.986,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prihod od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru koristi se za upravljanje pomorskim dobrom. Prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta. Prema odredbi članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), sredstva vodnog doprinosa jedinice lokalne samouprave koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne samouprave koriste se samo za kapitalne rashode jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prema odluci gradskog vijeća, Grad je u 2010. prodao građevinsko zemljište površine 1 087 m² i zgradu površine 251 m² poslovno – trgovačke namjene za 2.110.000,00 kn. Porezna uprava prihvatila je kupoprodajnu cijenu. Prodaja je obavljena putem javnog natječaja s početnom cijenom 2.000.000,00 kn. U skladu s odredbama Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, odbor za procjenu vrijednosti nekretnina, koji je osnovao gradonačelnik, utvrdio je početnu cijenu za prodaju navedene nekretnine u iznosu 2.907.000,00 kn koju je gradonačelnik dostavio gradskom vijeću na usvajanje. S obzirom da je navedena nekretnina u ranijim godinama bila prodavana po početnoj cijeni u iznosu 4.000.000,00 kn i da nije prodana, gradsko vijeće smatralo je da je početna cijena visoka i da je u interesu Grada da se navedena nekretnina što prije proda i stavi u funkciju, te je jednoglasno donijelo odluku kojom se utvrđuje početna cijena u iznosu 2.000.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 18.670.438,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.365.662,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 6.499.147,00 kn ili 53,4% jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.790.020,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe u iznosu 1.703.905,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.319.152,00 kn, prodaju zemljišta, zgrada i garaža u iznosu 606.640,00 kn, gradske poreze u iznosu 569.748,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 373.074,00 kn, naknadu za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn, naknadu za uporabu javnih površina u iznosu 127.573,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 67.399,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 59.316,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 140.436,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i uporabu javnih površina u iznosu 263.809,00 kn, od čega je u 2010. naplaćeno 215.236,00 kn. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn u tijeku su sudski postupci pokrenuti u prethodnim godinama. S obzirom na obveze Grada prema Republici Hrvatskoj za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.144.349,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi podmirenja međusobnih potraživanja i obveza kako bi se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo mogla što prije i efikasnije koristiti. Mjere prisilne naplate drugih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 prihode od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta i zgrada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Zakona o boravišnoj pristojbi, Zakona o proračunu i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a ukoliko se ukaže potreba da Grad rješava stambeno pitanje socijalno ugroženih osoba sredstva će osigurati iz drugih prihoda. Vezano za nenamjensko korištenja drugih prihoda Grad se nije očitovao. U vezi naplate potraživanja je naveo da su dospjela potraživanja većim dijelom naplaćena u prvoj polovici 2011., te da podizima sve raspoložive mjere naplate za naplatu preostalih potraživanja. Vezano za međusobna potraživanja i obveze između Grada i Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je naveo da Republika Hrvatska ne pristaje na prebijanje međusobnih potraživanja i obveza.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 30.620.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.048.311,00 kn, što je za 571.689,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 9.197.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.202.377,00 kn što je za 2.004.428,00 kn ili 21,8% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.191.019,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanje javnih zelenih površina, javne rasvjete, čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, blagdansko uređenje Grada, odvodnja atmosferskih voda, održavanje spomenika, te zbrinjavanje životinja bez nadzora u iznosu 3.515.053,00 kn su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora. Usluge dezinfekcije i deratizacije u iznosu 390.099,00 kn povjerene su pravnoj osobi na temelju ugovora u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 285.867,00 kn (sanacija usjeka i proširenje puta, asfaltiranje udarnih rupa na prometnicama u Gradu, sanacija dijela prometnice u jednom naselju, postavljanje nadstrešnica za autobusna stajališta) povjerene su pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora nakon provedenih postupka prikupljanja ponuda. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog 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.

Za financiranje mjesne samouprave prenesena su sredstva na žiro račune mjesnih odbora u iznosu 238.582,00 (prijenosi iskazani na računu kapitalne donacije 160.000,00 kn i tekuće donacije 44.491,00 kn). Sredstva su prenesena na temelju zaključaka gradonačelnika i zahtjeva mjesnih odbora. Prema zaključcima gradonačelnika mjesni odbori su bili obvezni dostaviti dokumentaciju o obavljenim ulaganjima i utrošku sredstava. Kapitalne donacije su doznačene za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti.

Tekuće donacije su doznačene za financiranje redovnog rada mjesnih odbora i kupnju darova djeci za blagdane. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana prema vrsti rashoda. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračuna, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom. Prema odredbama članka 73. Statuta, vijeće mjesnog odbora, između ostalog, donosi program rada i izvješće o radu mjesnog odbora, donosi plan malih komunalnih akcija i utvrđuje prioritete u njihovoj realizaciji, donosi pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu, financijski plan i godišnji obračun, te odlučuje o korištenju sredstava namijenjenih mjesnom odboru u proračunu Grada. Prema odluci o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora mjesni odbori su obvezni dostaviti Gradu program rada, financijski plan i godišnji izvještaj o utrošenim sredstvima, te izvještaj o radu s obrazloženjem utroška sredstava. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava mjesni odbori nisu dostavili. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta, te financijske izvještaje kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

U skupini tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 135.000,00 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 8/11), 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.

Grad je putem kapitalnih donacija doznačio sredstva vjerskim zajednicama za radove na uređenju crkvi u iznosu 402.474,00 kn i Domu zdravlja za nabavu uređaja za ultrazvučnu dijagnostiku u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka gradonačelnika, u okviru iznosa planiranih proračunom. Prema zaključcima gradonačelnika korisnici donacija su bili obvezni dostaviti izvješće o utrošku sredstava. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2011., korisnici donacija nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 2.426.747,00 kn što čini 8,1% izvršenih rashoda. Iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose sredstava javnoj ustanovi u vlasništvu Grada za rekonstrukciju vodovodne crpne stanice u iznosu 1.518.838,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 908.910,00. Djelatnost javne ustanove je opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provela je javna ustanova. Grad je javnoj ustanovi prenosio sredstva i u ranijim godinama za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju, te ukupno prenesene sredstva u razdoblju od 2007. do 2010. iznose 9.419.749,00 kn. Grad s javnom ustanovom nije uredilo imovinsko pravne odnose. Ulaganja su iskazana u imovini javne ustanove. 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona proračunu. Nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također nalaže izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju dokumentacije propisane odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže pribaviti od mjesnih odbora godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračuna, te od korisnika kapitalnih donacija (župni uredi, mjesni odbori, Dom zdravlja) pribaviti izvješća o utrošku prenesenih sredstva i zatražiti povrat sredstava ako nisu utrošena za propisane namjene.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo je da je u rujnu 2010. gradsko vijeće donijelo odluku o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora prema kojoj će se mjesnim odborima sredstva doznavačavati samo za sitne materijalne troškove. Na druge naloge i preporuke Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja, prijenose sredstava mjesnim odborima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 650.123,00 kn, kao i više čestica zemljišta čija vrijednost nije procijenjena. U poslovnim knjigama je na računima imovine u pripremi evidentirana imovina u iznosu 39.968.208,00 kn iako je navedena imovina najvećim dijelom u uporabi. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od naknade za koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, prodaje zemljišta i zgrada, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 9.365.662,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, namjenske naknade za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, naknade za uređenje voda, prodaje zemljišta i zgrada, gradskih poreza, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za uporabu javnih površina, zakupa poslovnog prostora, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za materijal i energiju, usluge, pomoći, te kapitalne pomoći, kazne, penele i naknade štete u skupini drugih rashoda poslovanja za 2.004.428,00 kn ili 21,8%. Tijekom 2010. Grad je putem kapitalnih donacija prenio sredstva vjerskim zajednicama za radove na uređenju crkvi u iznosu 402.474,00 kn, mjesnim odborima za izgradnju mrtvačnica u iznosu 160.000,00 kn i Domu zdravlja za nabavu uređaja za ultrazvučnu dijagnostiku u iznosu 100.000,00 kn.

Sredstva za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja prenesena su mjesnim odborima, iako je odredbama Zakona o grobljima propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da je izgradnja groblja u njihovoj nadležnosti. Korisnici donacija nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava. Također su mjesnim odborima prenesena sredstva za redovan rad u iznosu 44.491,00 kn. Mjesni odbori nisu dostavili izvješća o obavljenim ulaganjima i utrošku doznačenih sredstava, nisu izradili financijske planove, programe rada i godišnji obračun kako je propisano odredbama Zakona o proračunu, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta. Grad nije odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnog posla održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u iznosu 285.867,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava javnoj ustanovi u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 2.426.747,00 kn. Sredstva su prenesena za rekonstrukciju vodovodne crpne stanice u iznosu 1.518.838,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 908.910,00kn. Za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u razdoblju od 2007. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 9.419.749,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. 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)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima je 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Krešimir Vejić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.703.468,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 30.048.311,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 344.843,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.231.100,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 886.257,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.929.375,00 kn ili 36,8%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.319.441,00 ili 24,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.735.333,00 kn ili 22,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 19.373.877,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.349.499,00 kn, a 4.459.315,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi u iznosu 1.565.063,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Koncem godine potraživanja iznose 18.670.438,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.499.147,00 kn ili 53,4% jer su u 2010. iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja na koncu 2010. iznose 9.304.776,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.677.850,00 kn, od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju 2.332.821,00 kn, za komunalnu naknadu 1.790.020,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe 1.703.905,00 kn, te za naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 1.319.152,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.656.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Stranje danih zajmova koncem 2010. iznosi 471.580,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama kod poslovne banke za provedbu programa kreditiranja malog gospodarstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu 2010. iznosi 393.376,00 kn, a suglasnost je dana u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredit za rekonstrukciju i dogradnju upravne zgrade. Grad se nije zaduživao niti je davao jamstva za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 5.728.025,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.094.587,00 kn ili 57,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, vatrogastvo, socijalnu skrb, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 9.564.118,00 kn ili 31,8%, materijalne rashode u iznosu 7.646.428,00 kn ili 25,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.580.889,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.642.652,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i mnamještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Grad nije odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjerevanje komunalnog posla održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u iznosu u iznosu 285.867,00 kn. Grad je za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2010. prenio sredstva u iznosu 9.419.749,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na prijenose sredstava športskim klubovima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda, uređenje pripadnosti vodnih naknada, te postupke javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja, prijenose sredstava mjesnim odborima, povjeravanje komunalnih poslova održavanja neratvrstanih cesta, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BLATO

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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/0213

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BLATO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Blato (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. svibnja do 13. srpnja 2011.

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, 16/07, 95/08 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 680 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti. Općina ima 14 zaposlenika. Općina ima dva proračunskog korisnika u kojem radi šest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivo Gavrančić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.368.740,00 kn, što je za 292.760,00 kn ili 1,7% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.840.944,00 kn ili 11,9%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	15.335.470,00	15.020.384,00	97,9	86,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.455.000,00	6.177.043,00	95,7	35,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.140.347,00	-	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		343.945,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		692.751,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	6.590.000,00	6.528.140,00	99,1	37,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		66.560,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.461.580,00	-	37,2
1.3.	Prihodi od imovine	806.170,00	832.061,00	103,2	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	147.000,00	142.176,00	96,7	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	659.170,00	689.885,00	104,7	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.484.300,00	1.483.140,00	99,9	8,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	145.000,00	140.821,00	97,1	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.339.300,00	1.342.319,00	100,2	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.042.537,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		299.782,00	-	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	750.000,00	731.356,00	97,5	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	740.000,00	723.039,00	97,7	4,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	8.317,00	83,2	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.570.000,00	1.617.000,00	103,0	9,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.570.000,00	1.617.000,00	103,00	9,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.030,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.661.500,00	17.368.740,00	98,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.528.140,00 kn ili 37,6%, prihodi od poreza u iznosu 6.177.043,00 kn ili 35,6%, primici (povrati) danih zajmova u iznosu 1.617.000,00 kn ili 9,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.483.140,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.563.417,00 kn ili 9,0% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 9,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za kapitalne projekte na otocima, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, donacije i sponzorstva, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od povrata oročenih sredstava od prodaje zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 11.134.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.432.459,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 701.991,00 kn.

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	15.579.700,00	15.301.929,00	98,2	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.091.950,00	2.090.896,00	99,9	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.411.600,00	3.229.730,00	94,7	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.200,00	67.283,00	78,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	721.000,00	680.769,00	94,4	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.807.400,00	1.735.119,00	96,0	10,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	797.000,00	746.559,00	93,7	4,3
1.3.	Financijski rashodi	38.500,00	39.130,00	101,6	0,2
1.4.	Subvencije	391.000,00	386.817,00	98,9	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.064.000,00	1.062.974,00	99,9	6,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.582.650,00	8.492.382,00	98,9	49,0
1.5.1.	Tekuće donacije	1.208.650,00	1.144.329,00	94,7	6,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	97.000,00	97.000,00	100,0	0,6
1.5.3.	Kapitalne pomoći	7.277.000,00	7.251.053,00	99,6	41,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.946.800,00	1.932.893,00	99,3	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.165.500,00	1.162.887,00	99,8	6,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	781.300,00	770.006,00	98,6	4,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	135.000,00	132.695,00	98,3	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	25.000,00	25.577,00	102,3	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	110.000,00	107.118,00	97,4	0,7
	Ukupno	17.661.500,00	17.367.517,00	98,3	100,0
	Višak prihoda		1.223,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.517,00 kn, što je za 293.983,00 kn ili 1,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.223,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.028,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 8.492.382,00 kn ili 49,0%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 3.229.730,00 kn ili 18,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.090.896,00 kn ili 12,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.932.893,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.621.616,00 kn i imaju udjel 9,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.265.068,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.256.103,00	47.792.780,00	103,3
2.	Financijska imovina	30.606.257,00	29.472.288,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	1.855.345,00	1.647.903,00	88,8
2.2.	Depoziti	3.586.475,00	2.076.593,00	57,9
2.3.	Potraživanja	639.342,00	933.259,00	146,00
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.552.840,00	23.552.840,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	972.255,00	1.261.693,00	129,8
Ukupno imovina		76.862.360,00	77.265.068,00	100,5
3.	Obveze	3.116.771,00	3.276.847,00	105,1
4.	Vlastiti izvori	73.745.589,00	73.988.221,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.862.360,00	77.265.068,00	100,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.281.309,00 kn, nematerijalne imovine 204.145,00 kn, građevinskih objekata 24.359.708,00 kn, prijevoznih sredstava 189.303,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 582.732,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni i urbanistički planovi, te projektna dokumentacija) 2.169.583,00 kn, te druge imovine 6.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.647.903,00 kn, depozite (oročena sredstva kod poslovne banke) 2.076.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 23.552.840,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 666.908,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 29.999,00 kn, druga potraživanja 236.352,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.261.693,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 293.917,00 kn ili 46,0% najvećim dijelom jer su koncem godine ispostavljena rješenja za komunalni doprinos koja su naplaćena početkom 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.111.623,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.120.370,00 kn i obveze za primljene zajmove 44.854,00 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 poslovanja Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- 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 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 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), 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 uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Popisani su i opisani poslovni procesi, te sastavljena mapa poslovnih procesa. Prema donesenim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Općina planira u 2011. donijeti strategiju za upravljanje rizicima i započeti sa izobrazbom osoba zaduženih za financijsko upravljanje i kontrole radi potpune provedbe sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno. 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 obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji uređuju ovo područje i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te donijeti Strategiju razvoja unutarnjih financijskih kontrola i započeti sa izobrazbom osoba zaduženih za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.517,00 kn, što je za 293.983,00 kn ili 1,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.223,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.028,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je športskim društvima prenijela 194.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu na području Općine za 2010., kojeg je donijelo općinsko vijeće. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10). Također odredbama članka 76. navedenog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje 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 i 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 i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstva putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 7.141.170,00 kn što čini 41,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na uređenje parka u iznosu 3.767.063,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta 1.758.603,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje 602.886,00 kn, izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu 549.810,00 kn, te sanaciju odlagališta komunalnog otpada 462.808,00 kn. Općina je trgovačkom društvu prenosila sredstva za iste namjene i u ranijim godinama. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i drugih kapitalnih ulaganja, te Programom javnih potreba u športu na području Općine. Izvori financiranja su pomoći iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak za kapitalne projekte na otocima i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora, te dokumentacije o izvedenim radovima. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva, trgovačko društvo ne može bez pisane suglasnosti Općine otuđiti niti dati na korištenje trećim osobama imovinu čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn.

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

Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Zatim, odredbama članaka 65. i 68. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima Općina je trebala provesti postupke nabave i navedene objekte evidentirati kao svoju imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim društvima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže kod izgradnje parka, nerazvrstanih cesta, športske dvorane i odlagališta otpada provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, te urediti pitanje vlasništva za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će prijenose sredstava športskim društvima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Vezano za izdvajanje sredstava iz proračuna za rad društava Crvenog križa navela je da će postupati u skladu s Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa. Vezano za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, navela je da u 2011. za sve investicije koje se financiraju iz proračuna Općine postupke nabave provodi Općina, te da će s trgovačkim društvom urediti pitanje vlasništva za prenesena sredstva za nabavu nefinancijske imovine u ranijim godinama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđena je nepravilnost koje se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina je športskim društvima prenijela sredstva u iznosu 194.900,00 kn prema programu javnih potreba u športu. Športska zajednica nije osnovana, što je propisano odredbama Zakona o športu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva u iznosu 7.141.170,00 kn. Za ulaganja u sustav odvodnje preneseno je 602.886,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. 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. Za ulaganja u uređenje parka, izgradnju nerazvrstanih cesta, izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu, te sanaciju odlagališta otpada preneseno je 6.538.284,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima postupke javne nabave trebala je provesti Općina. Za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za ulaganja u izgradnju parka, nerazvrstanih cesta, športske dvorane i odlagališta otpada treba urediti pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 680 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti u kojima je 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivo Gavranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.368.740,00 kn, a rashodi izvršeni u 17.367.517,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.223,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 6.028,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 6.528.140,00 ili 37,6% i prihodi od poreza u iznosu 2.417.111,00 kn ili 35,6%, ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 11.134.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.432.459,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 701.991,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 933.259,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 293.917,00 kn ili 46,0%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 182.770,00 kn, općinske poreze 175.389,00 kn, komunalnu naknadu 141.559,00 kn i zakup poslovnog prostora 116.641,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.076.593,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke. Stanje zaduženja iznosi 44.854,00 kn, a odnosi se na kupnju službenog vozila u ranijim godinama na financijski lizing. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 3.276.847,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 160.076,00 ili 5,1%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 8.492.382,00 kn ili 49,0%, materijalne rashode u iznosu 3.229.730,00 kn ili 18,6%, rashode za zaposlene u iznosu 2.090.896,00 kn ili 12,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.932.893,00 kn ili 11,1% 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 sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva za ulaganja u sustav odvodnje u iznosu 602.886,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. 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. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva u iznosu 6.538.284,00 kn za ulaganja u izgradnju parka, nerazvrstanih cesta, školske dvorane i odlagališta komunalnog otpada. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo, a ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, postupke nabave trebala je provesti Općina i navedene objekte evidentirati kao svoju imovinu. Nabava radova, roba i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE

Dubrovnik, travanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/1

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 21. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUBROVAČKO PRIMORJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Dubrovačko primorje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 21. travnja 2011.

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, 120/06, 16/07 i 95/08) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko - neretvanske županije. Općina obuhvaća područje 20 naselja s ukupno 2 216 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima od posebne državne skrbi (narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebna državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Općina ima pet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Knežić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.722.368,00 kn, što je za 3.090.673,00 kn ili 16,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.949.628,00 kn ili 23,1. U planiranim prihodima za 2010. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.180.623,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Vrste prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u%
1.	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.912.418,00	15.008.571,00	88,7	95,5
1.1.	Prihodi od poreza	8.502.418,00	8.488.520,00	99,8	54,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		6.622.923,00	-	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.724.490,00	-	11,0
1.1.3.	Općinski porezi		141.107,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	5.966.000,00	4.397.609,00	73,7	28,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.851.145,00	-	11,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.546.464,00	-	16,2
1.3.	Prihodi od imovine	481.000,00	440.675,00	91,6	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	23.707,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	456.000,00	416.968,00	91,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.963.000,00	1.681.767,00	85,7	10,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	247.000,00	185.249,00	75,0	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.716.000,00	1.496.518,00	87,2	9,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.434.274,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		62.244,00	-	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	720.000,00	713.797,00	99,1	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	198.007,00	99,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	520.000,00	515.790,00	99,2	3,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.180.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.813.041,00	15.722.368,00		100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.622.923,00 kn ili 42,1%, pomoći u iznosu 4.397.609,00 kn ili 28,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.681.767,00 ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.020.069,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.320.331,00 kn i čine 53,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na: prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije za taksi prijevoz, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 7.980.612,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.719,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od dijela poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.177.418,00 kn ili 26,2%, prihodi od kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.200.000,00 kn ili 14,4% i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.186.341,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	13.667.720,00	13.013.253,00	95,2	80,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.998.225,00	2.947.601,00	98,3	18,2
1.2.	Materijalni rashodi	4.894.523,00	4.565.653,00	93,3	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	88.710,00	85.210,00	96,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.292.283,00	1.251.585,00	96,9	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.175.871,00	2.912.244,00	91,7	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	337.659,00	316.614,00	93,8	2,0
1.3.	Financijski rashodi	6.200,00	5.168,00	83,4	-
1.4.	Subvencije	310.000,00	301.500,00	97,3	1,9
1.5.	Pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	992.750,00	949.316,00	95,6	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.416.022,00	4.194.015,00	95,0	25,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.923.171,00	1.841.935,00	95,8	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.435.910,00	2.325.869,00	95,5	14,4
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	21.441,00	21.441,00	100,0	0,1
1.7.5.	Drugi rashodi	10.500,00	4.770,00	45,4	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.145.321,00	3.164.986,00	61,5	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.945.321,00	3.164.986,00	64,0	19,6
	Ukupno	18.813.041,00	16.178.239,00	86,0	100,0
	Manjak prihoda		455.871,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.178.239,00 kn, što je za 2.634.802,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 724.752,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.565.653,00 kn ili 28,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.194.015,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.164.986,00 kn ili 19,6% i zaposlene u iznosu 2.947.601,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.305.984,00 kn i imaju udjel 8,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.531.696.343,00 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	1.510.807.539,00	1.512.567.491,00	100,1
2.	Financijska imovina	17.676.382,00	19.128.852,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	2.699.511,00	2.252.402,00	83,4
2.2.	Potraživanja	2.102.737,00	3.943.950,00	196,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.874.134,00	12.932.500,00	100,5
Ukupno imovina		1.528.483.921,00	1.531.696.343,00	100,2
3.	Obveze	1.448.427,00	1.461.478,00	100,9
4.	Vlastiti izvori	1.527.035.494,00	1.530.234.865,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.528.483.921,00	1.531.696.343,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 1.488.892.730,00 kn, građevinske objekte 16.765.281,00 kn, projektnu dokumentaciju i računalne programe 4.432.698,00 kn, opremu 1.043.584,00 kn, stručne podloge i arhitektonske snimke 623.202,00 kn, prijevozna sredstava 195.700,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 614.296,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici (u sedam trgovačkih društava u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine) 12.932.500,00 kn, potraživanja 3.943.950,00 kn i novčana sredstva 2.252.402,00 kn. Potraživanja se odnose na uplaćeni, a neupisani kapital društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.775.939,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.168.011,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 847.143,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 614.335,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema izvoditelju radova na uređenju poljskog puta u iznosu 377.888,00 kn. Najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose na obveze prema izvoditeljima radova na izgradnji distributivnih vodovodnih mreža u više naselja i vodoopskrbnog sustava u iznosu 404.560,00 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 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, rješenja o općinskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, ulaznih računa, provedenih postupaka nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost Financijskih izvještaja, te poslovanja Općine.

Nalaz za 2010.

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

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 uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je sastavio godišnje izvješće o obavljenom unutarnjem nadzoru proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojima je propisana obveza njegovog donošenja. 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. 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 će morati 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i navela da će izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kredite učenicima i studentima izvršeni su u iznosu 38.500,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za dane učeničke i studentske kredite, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), prema kojoj je proračun, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za dane učeničke i studentske kredite u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će iskazati potraživanja u poslovnim knjigama za odobrene učeničke i studentske kredite.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.813.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.722.368,00 kn, što je za 3.090.673,00 kn ili 16,4% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.943.950,00 kn, a dospjela su u iznosu 1.168.011,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 398.231,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 329.667,00 kn, komunalnu naknadu 188.094,00 kn, naknadu za priključenje na vodovod i kanalizaciju 104.495,00 kn, porez na tvrtku 52.020,00 kn, porez na kuće za odmor 40.110,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 34.678,00 kn, porez na korištenje javnih površina 10.027,00 kn i druga potraživanja 10.688,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će pokrenuti postupke naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.178.239,00 kn, što je za 2.634.802,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za tekuću godinu iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećoj godini iznosi 724.752,00 kn.

Rashodi za zaposlene općinske uprave su izvršeni u iznosu 683.063,00 kn, odnose se na plaće 569.549,00 kn, doprinose na plaće 98.254,00 kn i druge rashode za zaposlene 15.260,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Općina nije donijela pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu. Odredbama članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika treba donijeti u roku 30 dana od dana donošenja odluke predstavničkog tijela o koeficijentima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.254.040,00 kn. Komunalne djelatnosti čišćenje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, poljskih putova, odlagališta komunalnog otpada, plaža, potpornih zidova, dječjih igrališta, groblja, odvodnih kanala, košenje trave, krpanje rupa na putovima, bojanje autobusnih čekaonica i postavljanje prometnih znakova u iznosu 614.635,00 kn povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskog puta u iznosu 458.163,00 kn, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima 297.830,00 kn, održavanje javne rasvjete 149.313,00 kn, hitno uređenje prometnica u Slanome 84.377,00 kn, uređenje putova u tri naselja 41.820,00 kn, održavanje podzida 49.349,00 kn, otklanjanje kvara na kanalizaciji 29.891,00 kn i uklanjanje uginulih životinja 6.783,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 22.073,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Prema odredbama navedenog pravilnika, jedinice lokalne samouprave obvezna su izdvajati sredstva iz proračuna za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže komunalne poslove uređenja poljskog puta, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima, održavanje javne rasvjete, hitno uređenje prometnica, uređenje putova, održavanje podzida, otklanjanje kvara na kanalizaciji i uklanjanje uginulih životinja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi uvjete i mjerila za provedbu nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za odobrene učeničke i studentske kredite (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.168.011,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskog puta u iznosu 458.163,00 kn, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima 297.830,00 kn, održavanje javne rasvjete 149.313,00 kn, hitno uređenje prometnica u Slanome 84.377,00 kn, uređenje putova u tri naselja 41.820,00 kn, održavanje podzida 49.349,00 kn, otklanjanje kvara na kanalizaciji 29.891,00 kn i uklanjanje uginulih životinja 6.783,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
4. Općina obuhvaća dvadeset naselja s ukupno 2 216 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Knežić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.722.368,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.178.239,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 724.752,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.622.923,00 kn ili 42,1%, pomoći u iznosu 4.397.609,00 kn ili 28,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.681.767,00 kn ili 10,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.320.331,00 kn i čine 53,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja na koncu 2009. iznosila su 2.102.737,00 kn, a na koncu 2010. iznose 3.943.950,00 kn i veća su za 1.841.213,00 kn ili 96,0%. Odnose se na uplaćeni, a neupisani kapital u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.775.939,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.168.011,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti su dospjela. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od komunalnog doprinosa 398.231,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 329.667,00 kn i komunalne naknade 188.094,00 kn koja čine 78,4% potraživanja za prihode poslovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze na koncu 2009. iznosile su 1.448.427,00 kn, a na koncu 2010. iznose 1.461.478,00 kn. U odnosu na stanje na koncu prethodna godine neznatno su povećane za 13.051,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu, kapitalne pomoći društvima u suvlasništvu i vlasništvu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.565.653,00 kn ili 28,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.194.015,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.164.986,00 kn ili 19,6% i zaposlene u iznosu 2.947.601,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, uređenja poljskog puta, uređenje putova u naseljima i nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010. utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ : 613-21-11-2

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JANJINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Janjina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 proračuna su planirani su u iznosu 3.452.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.485.143,00 kn, što je za 32.843,00 kn ili 1,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 219.344,00 kn ili 5,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.446.300,00	3.478.902,00	100,9	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	932.000,00	949.244,00	101,9	27,2
1.1.1.	Porez na dohodak		401.221,00	-	11,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		361.580,00	-	10,4
1.1.3.	Općinski porezi		186.443,00	-	5,3
1.2.	Pomoći	1.199.600,00	1.198.217,00	99,9	34,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		346.343,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		851.874,00	-	24,4
1.3.	Prihodi od imovine	5.700,00	6.719,00	117,9	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.960,00	99,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	700,00	1.759,00	251,3	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	339.000,00	347.964,00	102,6	10,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	11.000,00	10.965,00	99,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	328.000,00	336.999,00	102,7	9,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		324.012,00	-	9,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		12.987,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	970.000,00	976.758,00	100,7	28,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	6.241,00	104,00	0,2
	Ukupno	3.452.300,00	3.485.143,00	101,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.198.217,00 kn ili 34,4%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 976.758,00 kn ili 28,0%, te prihodi od poreza u iznosu 949.244,00 kn ili 27,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 360.924,00 kn ili 10,4% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.834.000,00	2.815.329,00	99,3	89,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	709.500,00	708.340,00	99,8	22,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.307.000,00	1.290.198,00	98,7	40,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	24.800,00	24.751,00	99,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	352.000,00	332.169,00	94,4	10,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	846.700,00	856.502,00	101,2	27,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	83.500,00	76.776,00	91,9	2,4
1.3.	Financijski rashodi	10.200,00	9.718,00	95,3	0,3
1.4.	Pomoći	111.400,00	111.403,00	100,0	3,5
1.4.1.	Kapitalne pomoći	111.400,00	111.403,00	100,0	3,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	169.100,00	168.906,00	99,9	5,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	526.800,00	526.764,00	100,0	16,7
1.6.1.	Tekuće donacije	178.500,00	178.439,00	100,0	5,7
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	348.300,00	348.325,00	100,0	11,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	618.300,00	340.126,00	55,0	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	618.300,00	340.126,00	55,0	10,8
Ukupno		3.452.300,00	3.155.455,00	91,4	100,0
Višak prihoda			329.688,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.452.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.155.455,00 kn, što je za 296.845,00 kn ili 8,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 329.688,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 545.594,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 875.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.290.198,00 kn ili 40,9%, rashode za zaposlene u iznosu 708.340,00 kn ili 22,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 526.764,00 kn ili 16,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 340.126,00 kn ili 10,8% kn ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 290.027,00 kn i imaju udjel 9,2%

Rashodi za usluge su izvršeni neznatno iznad plana za 9.802,00 kn ili 1,2%, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno ispod plana za 278.174,00 kn ili 45,0%. Izmjenama proračuna rashode za nabavu nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.503.516,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.758.281,00	11.350.984,00	96,5
2.	Financijska imovina	2.413.734,00	2.152.532,00	89,2
2.1.	Novčana sredstva	1.435.918,00	1.350.133,00	94,0
2.2.	Potraživanja	957.816,00	782.399,00	81,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	14.172.015,00	13.503.516,00	95,3
3.	Obveze	1.109.734,00	475.503,00	42,8
4.	Vlastiti izvori	13.062.281,00	13.028.013,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.172.015,00	13.503.516,00	95,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.720.440,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (dom kulture) 927.098,00 kn, prijevoznih sredstava 482.577,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije i računalni programi) 257.648,00 kn, opreme 51.040,00 kn, zemljišta 42.256,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 859.359,00 kn i druge imovine 10.566,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.350.133,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 782.201,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn i druga potraživanja 198,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 359.116,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 116.387,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ: 613-21-11-3

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KONAVALJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Konavle (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 67.794.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.091.212,00 kn, što je za 4.703.588,00 kn ili 6,9% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.057.667,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni više za 4.276.442,00 kn ili 7,3%.

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	63.127.133,00	62.453.737,00	98,9	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	31.745.000,00	31.501.738,00	99,2	49,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		29.406.611,00	-	46,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		916.710,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		1.178.417,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	12.550.000,00	12.923.319,00	103,0	20,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		11.916.774,00	-	18,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.006.545,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	11.023.333,00	11.282.269,00	102,3	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	243.333,00	395.710,00	162,6	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.780.000,00	10.886.559,00	101,0	17,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.305.000,00	5.986.113,00	94,9	9,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	555.000,00	553.246,00	99,7	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.750.000,00	5.432.867,00	94,5	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.964.063,00	-	7,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		468.804,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.503.800,00	760.298,00	50,6	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	480.000,00	510.650,00	106,4	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	340.000,00	346.500,00	101,9	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	140.000,00	164.150,00	117,2	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	130.000,00	126.825,00	97,6	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	130.000,00	126.825,00	97,6	0,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.057.667,00	0,00	-	-
	Ukupno	67.794.800,00	63.091.212,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 29.406.611,00 kn ili 46,6%, prihodi od pomoći u iznosu 12.923.319,00 kn ili 20,5%, prihodi od imovine u iznosu 11.282.269,00 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.964.063,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.514.950,00 kn i čine 7,1% ukupnih prihoda i primitaka.

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	50.347.800,00	48.690.182,00	96,7	75,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.908.000,00	11.399.482,00	95,7	17,7
1.2.	Materijalni rashodi	21.100.800,00	20.619.049,00	97,7	31,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	460.000,00	385.378,00	83,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.780.000,00	2.727.799,00	98,1	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	16.388.800,00	16.119.386,00	98,4	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.472.000,00	1.386.486,00	94,2	2,1
1.3.	Financijski rashodi	244.000,00	221.003,00	90,6	0,3
1.4.	Subvencije	6.585.000,00	6.568.272,00	99,8	10,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.740.000,00	3.568.110,00	95,4	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.770.000,00	6.314.266,00	93,3	9,8
1.6.1.	Tekuće donacije	6.270.000,00	5.788.850,00	92,3	9,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	400.000,00	338.893,00	84,7	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	40.000,00	39.889,00	99,7	0,1
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	60.000,00	146.634,00	244,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.047.000,00	6.566.166,00	93,2	10,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	750.000,00	729.788,00	97,3	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.207.000,00	5.799.878,00	93,4	9,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	90.000,00	36.500,00	40,6	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.400.000,00	9.340.858,00	89,8	14,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.700.000,00	1.651.974,00	97,2	2,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	8.700.000,00	7.688.884,00	88,4	11,9
Ukupno		67.794.800,00	64.597.206,00	95,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.505.994,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 67.794.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.597.206,00 kn, što je za 3.197.594,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.505.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.057.667,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.551.673,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.619.049,00 kn ili 31,9%, rashode za zaposlene 11.399.482,00 kn ili 17,7%, izdatke za udjele u glavnici 7.688.884,00 kn ili 11,9%, subvencije 6.568.272,00 kn ili 10,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.566.166,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnice primljenih zajmova iznose 11.755.353,00 kn i imaju udjel 18,2%.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta su izvršeni u iznosu većem od plana za 86.634,00 kn ili 144,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 301.175.126,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.274.373,00	125.894.035,00	255,5
2.	Financijska imovina	174.238.355,00	175.281.091,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	5.950.589,00	4.878.063,00	82,0
2.2.	Depoziti	227.682,00	227.682,00	100,0
2.3.	Potraživanja	10.736.953,00	4.291.981,00	40,0
2.4.	Dani zajmovi	447.865,00	321.040,00	71,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	155.650.459,00	165.562.325,00	106,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.224.807,00	0,00	-
	Ukupno imovina	223.512.728,00	301.175.126,00	134,7
3.	Obveze	11.028.330,00	8.550.157,00	77,5
4.	Vlastiti izvori	212.484.398,00	292.624.969,00	137,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	223.512.728,00	301.175.126,00	134,2
	Izvanbilančni zapisi	17.080.500,00	15.203.116,00	89,0

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 38.982.686,00 kn, zemljišta 78.539.632,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, urbanistički planovi, ulaganja u računalne programe) 5.946.273,00 kn, opreme 116.706,00 kn, umjetničkih djela 34.650,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.274.088,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 4.878.063,00 kn, depozite 227.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.058.153,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.556,00 kn, druga potraživanja 2.219.272,00 kn, dane zajmove 321.040,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 165.562.325,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.402.125,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.035.259,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.112.773,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.203.116,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 67.794.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.597.206,00 kn, što je za 3.197.594,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.505.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.057.667,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.551.673,00 kn.

Rashodi za kazne, penale i naknade šteta u okviru drugih rashoda poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 86.634,00 kn ili 144,4%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KULA NORINSKA

Dubrovnik, travanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/2

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KULA NORINSKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kula Norinska (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. travnja 2011.

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 području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća područje devet naselja s ukupno 1 926 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Tijekom 2009. doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata 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). Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Krstičević.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 proračuna su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.008.749,00 kn, što je za 8.749,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 1.711.058,00 kn ili 32,3%. Povećanje prihoda se odnosi na prihode po posebnim propisima koji su za 3.461.295,00 kn veći od ostvarenih u prethodnoj godini.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.000.000,00	7.008.749,00	100,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.714.000,00	1.668.713,00	97,4	23,8
1.1.1.	Porez na dohodak		1.652.428,00	-	23,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.900,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		8.385,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	960.000,00	1.020.241,00	106,3	14,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		773.841,00	-	11,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		246.400,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	70.000,00	68.727,00	98,2	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	68.000,00	66.851,00	98,3	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.000,00	1.876,00	93,8	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.117.000,00	4.120.170,00	100,1	58,8
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	4.117.000,00	4.120.170,00	100,1	58,8
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.056.874,00	-	57,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		63.296,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	139.000,00	130.898,00	94,2	1,8
	Ukupno	7.000.000,00	7.008.749,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.120.170,00 kn ili 58,8%, prihodi od poreza u iznosu 1.668.713,00 kn ili 23,8%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.020.241,00 kn ili 14,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 199.625,00 kn ili 2,8% ukupnih prihoda. Općina je uvela općinske poreze, a prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, te od obavljanja vlastitih djelatnosti – usluga odvoza kućnog otpada. Ostvareni su u iznosu 5.212.889,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 74,4%. Od toga je utrošeno za propisane namjene 2.808.847,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.000.000,00 kn je kratkoročno oročen kod poslovne banke do realizacije projekta izgradnje komunalne infrastrukture na području poduzetničke zone i međudržavnog graničnog prijelaza, a 404.042,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

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	3.291.300,00	3.366.248,00	102,3	55,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	427.000,00	426.958,00	100,0	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.340.900,00	1.411.104,00	105,2	23,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	85.000,00	81.997,00	96,5	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	335.000,00	417.425,00	124,6	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	570.900,00	490.109,00	85,8	8,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	350.000,00	421.573,00	120,4	7,0
1.3.	Financijski rashodi	21.000,00	20.701,00	98,6	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	230.000,00	238.685,00	103,8	4,0
1.5.	Drugi rashodi	1.272.400,00	1.268.800,00	99,7	21,0
1.5.1.	Tekuće donacije	907.400,00	908.800,00	100,2	15,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	365.000,00	360.000,00	98,6	6,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	659.000,00	663.969,00	100,8	11,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	659.000,00	661.569,00	100,4	11,0
2.2.	Rashodi za nabavu knjiga	0,00	2.400,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	2.000.000,00	2.000.000,00	100,0	33,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.000.000,00	2.000.000,00	100,0	33,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.049.700,00	0,00	-	-
Ukupno		7.000.000,00	6.030.217,00	86,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			978.532,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.030.217,00 kn, što je za 969.783,00 kn ili 13,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 978.532,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.743.392,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 764.860,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na izdatke za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) u iznosu 2.000.000,00 kn s udjelom 33,2%, materijalne rashode 1.411.104,00 kn s udjelom 23,4%, druge rashode 1.268.800,00 kn s udjelom 21,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 663.969,00 kn s udjelom 11,0%. Svi drugi rashodi iznose 686.344,00 kn i imaju udjel 11,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.514.346,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.407.033,00	4.637.020,00	105,2
2.	Financijska imovina	216.716,00	5.877.326,00	-
2.1.	Novčana sredstva	15.572,00	404.821,00	-
2.2.	Depoziti	0,00	2.000.000,00	-
2.3.	Potraživanja	201.144,00	251.005,00	124,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	3.221.500,00	-
Ukupno imovina		4.623.749,00	10.514.346,00	227,4
3.	Obveze	1.691.264,00	1.103.940,00	65,3
4.	Vlastiti izvori	2.932.485,00	9.410.406,00	320,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.623.749,00	10.514.346,00	227,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.935.389,00 kn, opreme 281.852,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 2.400,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 417.379,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 404.821,00 kn, depozite u bankama u iznosu 2.000.000,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 3.221.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 249.048,00 kn, te na potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.957,00 kn. Depozit u bankama se odnosi na oročena sredstva komunalnog doprinosu u iznosu 2.000.000,00 kn. U prosincu 2010. sredstva su kratkoročno oročena kod poslovne banke na rok od šest mjeseci uz godišnju kamatu od 4,0%. Udjeli u glavnici se odnose na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine u iznosu 3.201.500,00 kn te na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za trgovinu, iznajmljivanje nekretnina i usluge u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn. U prethodnoj godini udjeli u glavnici trgovačkih društava greškom nisu iskazani u poslovnim knjigama.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 920.164,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 88.376,00 kn i na obveze za otplate primljenih zajmova 95.400,00 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 poslovanja Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva 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 ustrojavanje analitičke evidencije o primitku i utrošku nabavljenog materijala za održavanje javne rasvjete, iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama po svim vrstama prihoda i usklađivanje podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, ovjeravanje knjigovodstvenih isprava o nastalim poslovnim promjenama od strane zakonskog predstavnika, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza na koncu poslovne godine, te ispostavljanje radnih naloga za održavanje javne rasvjete i kontroliranje izvedenih radova.

Nadalje je naloženo proračunske prihode koristiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje posebno programa održavanja komunalne infrastrukture i programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađivanje sredstava planiranih programima s planiranim sredstvima u proračunu. S obzirom na značajne obveze predloženo je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza. Naloženo je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Također je naloženo komunalne poslove povjeravati na propisan način. Vezano za javnu nabavu je naloženo podatke o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave uskladiti s vrijednostima planiranim u proračunu, ustrojiti evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te kod nabave roba, radova i usluga postupati na propisan način.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Vodi se analitička evidencija o primitku i utrošku nabavljenog materijala za javnu rasvjetu.
- U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja po svim vrstama prihoda i usklađene su analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi.
- U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu.
- Knjigovodstvene isprave o nastalim poslovnim promjenama su ovjerene od strane zakonskog predstavnika.
- Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza na koncu godine.
- Ispostavljaju se radni nalozi za održavanje javne rasvjete i obavlja kontrola izvršenih usluga održavanja javne rasvjete.
- Proračunski prihodi su korišteni za propisane namjene.
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Doneseni su posebno program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Izrađen je program mjera za financiranje dospjelih obveza, te su obveze smanjene u odnosu na prethodnu godinu.
- Komunalni poslovi su povjereni na propisan način.
- Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena na propisan način.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te planom nabave, nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
- Pojedini rashodi nisu izvršeni u okviru plana.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, zaduživanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) 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 obavezan 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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna su doneseni u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu.

Izmjene proračuna ne sadrže posebni dio kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

3. Zaduživanje

3.1. Početno stanje zaduživanja iznosi 95.400,00 kn, tijekom godine Općina se nije zaduživala. U 2010. nije bilo otplata glavnice te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 95.400,00 kn.

U srpnju 2009. Općina se zadužila kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 95.400,00 kn, za podmirenje dijela troškova sanacije odlagališta komunalnog otpada u vlasništvu grada Metkovića, kojeg dijelom koristi Općina. Zajam je odobren beskamatno s rokom vraćanja najkasnije do 31. prosinca 2010., odnosno u roku 16 mjeseci. Sredstva su doznačena Općini početkom kolovoza 2009. i utrošena za dobivenu namjenu. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, Općina nije pribavila suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, niti je izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o zajmu. Fond je doznačio sredstva Općini, iako Općina nije dostavila Fondu odluku predstavničkog tijela o zaduživanju i suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, te proračun za 2010. u kojem su osigurana sredstva za povrat zajma. Općina je trebala vratiti zajam do konca 2010., što do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) nije učinila. Prema obrazloženju, u postupku su pregovori s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, prema kojima će Općina uputiti pismeni zahtjev Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za oslobađanje od obveza po navedenom zajmu, odnosno da se zajam pretvori u bespovratno dana sredstva. Navedeno zaduživanje, nije u skladu s odredbom članka 87. Zakona o proračunu, prema kojoj se općina može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo i uz prethodnu suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Ugovor o zaduživanju sklapa načelnik na osnovi donesenog proračuna, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Suglasnost je obvezni prilog ugovora o zaduživanju. Općina je dužna izvijestiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku osam dana od dana sklapanja.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju pridržavati se odredaba Zakona o proračunu.

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

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.008.749,00 kn, što je za 8.749,00 kn više od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 3.984.801,00 kn. Uvidom u rješenja o komunalnom doprinosu utvrđeno je da je pojedinim obveznicima odobreno obročno plaćanje komunalnog doprinosa (najduži rok tri mjeseca), s tim da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju predlaže u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 251.005,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su veća za 49.861,00 kn ili 24,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 249.048,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.957,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja usluga odvoza kućnog otpada koje obavlja Općina, u iznosu 105.359,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 103.533,00 kn, općinske poreze u iznosu 39.402,00 kn, te na komunalni doprinos u iznosu 754,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade i usluga odvoza kućnog otpada, dužnicima su slane opomene te pokrenuti postupci naplate ovrhom. Radi zastare potraživanja pojedini dužnici su uložili prigovor pred Općinskim sudom na pokrenuti postupak ovrhe, te je Općinsko vijeće u prosincu 2010. donijelo odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu i usluge odvoza kućnog otpada u iznosu 10.368,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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 zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

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

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.030.217,00 kn, što je za 969.783,00 kn ili 13,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 978.532,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.743.392,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 764.860,00 kn.

U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu opreme za 165.620,00 kn ili 17,6%. Rashodi za nabavu knjiga nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.400,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 224.900,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., kojeg je donijelo općinsko vijeće u ožujku 2010., zahtjeva športskih klubova i udruga i kriterija utvrđenih programom. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 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. Određeno je nadalje 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 2010. Općina nije doznacavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave, nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 360.000,00 kn, od čega za financiranje tekućih rashoda 39.216,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 320.784,00 kn. Djelatnosti društva su trgovina, iznajmljivanje nekretnina, usluge održavanja cesta, javnih površina, groblja, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, te druge djelatnosti. Društvo nema zaposlenika, a direktor obavlja dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. U 2009. navedeno društvo nije ostvarivalo poslovne prihode i poslovalo je s gubitkom. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za financiranje tekućih rashoda ne predstavljaju kapitalne pomoći, jer su prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kapitalne pomoći prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju ugovora s dužnikom.

S obzirom da se navedeno društvo većim dijelom financira proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže preispitati angažiranje proračunskih sredstava za ovu namjenu. Istom trgovačkom društvu u vlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 320.784,00 kn za nabavu nefinancijske imovine i čine 5,3% ukupnih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena za izradu geodetsko katastarske podloge u cilju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 264.450,00 kn i izradu izmjena i dopuna urbanističkog plana uređenja poslovne zone u iznosu 56.334,00 kn. Za navedene radove, Općina je provela postupke nabave te zaključila ugovore s izvoditeljima u iznosu 263.500,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 320.784,00 kn. Općina je na temelju zaključenih ugovora o ustupanju radova prenijela investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na trgovačko društvo. Ugovorima o ustupanju radova je utvrđeno da se imovina evidentira u trgovačkom društvu te da društvo ne može raspolagati imovinom niti otuđivati imovinu bez suglasnosti Općine. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva, dokumentacije o izvedenim radovima i odluka načelnika. Tijekom 2008. navedenom društvu su prenesena sredstva u iznosu 157.019,00 kn za izradu urbanističkog plana uređenja poduzetničke zone. Ulaganja su evidentirana u imovini društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata, čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave, da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, te da je postupke nabave provela Općina, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo. Za prenesena sredstva u 2010. i ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama u športu obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi će sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu i izvršavanje rashoda u okviru plana. 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)
 - Izmjene proračuna ne sadrže posebni dio, kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima. (točka 2. Nalaza)
 - U 2009. Općina se zadužila kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 95.400,00 kn, za podmirenje dijela troškova sanacije odlagališta komunalnog otpada. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, niti je Općina izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o zajmu. Općina je trebala vratiti zajam do konca 2010., što do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) nije učinila. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 978.532,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.743.392,00 k, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 764.860,00 kn. U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu opreme za 165.620,00 kn ili 17,6%. Rashodi za nabavu knjiga nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.400,00 kn. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 39.216,00 kn za tekuće rashode, te je predloženo preispitati angažiranje proračunskih sredstava za ovu namjenu s obzirom da se društvo većim dijelom financira iz sredstava Općine.

Istom trgovačkom društvu su prenesena sredstva u iznosu 320.784,00 kn za izradu geodetsko katastarske podloge i izmjena i dopuna urbanističkog plana u cilju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, a u 2008. u iznosu 157.019,00 kn za izradu urbanističkog plana uređenja poslovne zone ili ukupno 477.803,00 kn. Postupke nabave je provodila Općina, zaključila ugovore s izvoditeljima, te zaključila ugovore o ustupanju radova kojim je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 926 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Krstičević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, osim što izmjene proračuna ne sadrže posebni dio proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.008.749,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.030.217,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 978.532,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.743.392,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 764.860,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.120.170,00 kn ili 58,8%, prihodi od poreza u iznosu 1.668.713,00 kn ili 23,8%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.020.241,00 kn ili 14,6% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.212.889,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 2.808.847,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 2.000.000,00 kn je kratkoročno oročen kod poslovne banke, a 404.042,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja su u cijelosti dospjela i iznose 251.005,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 49.861,00 kn ili 24,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od usluga odvoza kućnog otpada koje obavlja Općina i za komunalnu naknadu ili 83,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade i usluga odvoza kućnog otpada, poduzimane su mjere naplate. Stanje oročenih sredstva kod poslovne banke iznose 2.000.000,00 kn. Stanje zaduženja, koncem 2010. iznosi 95.400,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2009. kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze na koncu godine iznose 1.103.940,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 587.324,00 kn ili 34,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) u iznosu 2.000.000,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode u iznosu 1.411.104,00 kn ili 23,4%, druge rashode u iznosu 1.268.800,00 kn ili 21,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 663.969,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 39.216,00 kn za tekuće rashode, te je predloženo preispitati angažiranje proračunskih sredstava za ovu namjenu. U razdoblju od 2008. do 2010. istom trgovačkom društvu su prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije u cilju izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 477.803,00 kn. Od toga se na 2010. odnosi 320.784,00 kn. Postupke nabave je provodila Općina, zaključila ugovore s izvoditeljima, te zaključila ugovore o ustupanju radova kojim je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na društvo, s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te je za prenesena sredstva u 2010. i ranijim razdobljima naloženo urediti pitanje raspolaganja imovinom. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na analitičku evidenciju o primitku i utrošku nabavljenog materijala za javnu rasvjetu, iskazivanje potraživanja po svim vrstama prihoda u poslovnim knjigama i usklađivanje analitičkih evidencija s podacima u glavnoj knjizi, iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama, ovjeravanje knjigovodstvenih isprava o nastalim poslovnim promjenama od strane zakonskog predstavnika, godišnji popis imovine i obveza, ispostavljanje radnih naloga za održavanje javne rasvjete i kontrolu izvršenih usluga, namjensko korištenje proračunskih prihoda, naplatu prihoda, donošenje posebno programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza, povjeravanje komunalnih poslova, evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te na nabavu roba, radova i usluga. Utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu i izvršavanje rashoda u okviru plana, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LASTOVO

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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/0247

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 26. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LASTOVO 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 Lastovo (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 26. srpnja 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća područje sedam naselja s ukupno 835 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o otocima (Narodne novine 4/99) Općina pripada prvoj skupini otoka od interesa za Republiku Hrvatsku. 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Općina ima sedam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojemu su tri zaposlenika. Statut i drugi opći su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Miro Maričević

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 proračuna su planirani u iznosu 4.577.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.717.331,00 kn, što je za 140.131,00 kn ili 3,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 545.647,00 kn ili 13,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.006.500,00	4.153.337,00	103,7	88,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.420.400,00	1.441.105,00	101,5	30,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		1.247.162,00	-	26,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		48.020,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		145.923,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	1.956.100,00	2.081.221,00	106,4	44,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.096.400,00	-	23,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		984.821,00	-	20,8
1.3.	Prihodi od imovine	350.000,00	351.409,00	100,4	7,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	2.547,00	-	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	350.000,00	348.862,00	99,7	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	280.000,00	279.602,00	99,9	6,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	68.000,00	73.863,00	108,6	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		205.739,00	-	4,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		168.297,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		37.442,00	-	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	570.700,00	563.994,00	98,8	12,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	540.700,00	540.700,00	100,0	11,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	23.294,00	77,6	0,5
	Ukupno	4.577.200,00	4.717.331,00	103,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.081.221,00 kn ili 44,0%, porez i prerez na dohodak 1.247.162,00 kn ili 26,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 563.994,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 824.954,00 kn ili 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 3,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: dodatni udjel u porezu na dohodak za razvoj otoka, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, te prihode od prodaje zemljišta, zgrada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.744.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.251.844,00 kn, a 1.492.156,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vrijednosti 540.700,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.591.500,00	3.283.165,00	91,4	90,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.130.900,00	1.112.472,00	98,4	30,8
1.2.	Materijalni rashodi	744.400,00	735.019,00	98,7	20,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.000,00	67.338,00	97,6	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	305.500,00	289.358,00	94,7	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	143.400,00	143.732,00	100,2	4,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	226.500,00	234.591,00	103,6	6,5
1.3.	Financijski rashodi	5.200,00	5.127,00	98,6	0,1
1.4.	Subvencije	100.000,00	100.000,00	100,0	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	201.000,00	198.700,00	98,9	5,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.410.000,00	1.131.847,00	80,3	31,3
1.6.1.	Tekuće donacije	748.300,00	697.554,00	93,2	19,3
1.6.2.	Kapitalne pomoći	661.700,00	434.293,00	65,6	12,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	985.700,00	333.666,00	33,9	9,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	791.900,00	138.935,00	17,5	3,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	193.800,00	194.731,00	100,5	5,4
	Ukupno	4.577.200,00	3.616.831,00	79,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.100.500,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.577.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.616.831,00 kn, što je za 960.369,00 kn ili 21,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za tekuću godinu iznosi 1.100.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 768.510,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećoj godini iznosi 1.869.010,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 1.131.847,00 kn ili 31,3%, rashod za zaposlene u iznosu 1.112.472,00 kn ili 30,8% i materijalne rashode u iznosu 735.019,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 637.493,00 kn i imaju udjel 17,6%.

Neznatno iznad plana su izvršeni rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.188.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.597.868,00	17.306.305,00	98,3
2.	Financijska imovina	5.088.739,00	5.882.172,00	115,6
2.1.	Novčana sredstva	1.650.404,00	2.247.502,00	136,2
2.2.	Potraživanja	1.471.410,00	1.663.249,00	113,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.850.000,00	1.850.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	116.925,00	121.421,00	103,8
	Ukupno imovina	22.686.607,00	23.188.477,00	102,2
3.	Obveze	1.007.379,00	505.756,00	50,2
4.	Vlastiti izvori	21.679.228,00	22.682.721,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.686.607,00	23.188.477,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	178.813,00	168.496,00	94,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.569.229,00 kn, opreme 178.794,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi) u iznosu 558.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.247.502,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društava za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine 1.850.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.216.944,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 440.462,00 kn, druga potraživanja 5.843,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 121.421,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 370.289,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 135.467,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 168.496,00 kn se odnose na dano jamstvo u 2004. za zaduživanje trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, radi nabave specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.

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 poslovanja Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je rješavanje imovinsko pravnih odnosa 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 i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskih objekata poduzimane su mjere naplate.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere naplate prihoda od komunalne naknade, zakupnine za poslovne prostore i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nisu poduzimane.
- Općina nije s trgovačkim društvom u svom vlasništvu 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, rashodi, 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 rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), kojima je propisana obveza njegovog donošenja. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije sastavio godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli, što nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08).

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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u što kraćem roku postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije o korištenju službenih automobila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisana obveza vođenja navedene evidencije. U poslovnim knjigama nisu evidentirane četiri čestice građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, koje nisu procijenjene i nisu obuhvaćene popisom na koncu 2010.

Također nisu evidentirana dva automobila primljena bez naknade od Dubrovačko-neretvanske županije u 2006. i 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima je lokalna jedinica, između ostalog, obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine te na koncu godine sastaviti popis imovine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih automobila, procijeniti vrijednost zemljišta, zemljište evidentirati u poslovnim knjigama, te na koncu godine obaviti popis cjelokupne imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u što kraćem roku postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.577.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.717.331,00 kn, što je za 140.131,00 kn ili 3,1% više od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u iznosu 42.515,00 kn. Općina je u prethodnim godinama dala u zakup devet poslovnih prostora, na temelju javnog natječaja. Za ugovor zaključen u 1994. na dvadeset godina i ugovor zaključen u 2009. na pet godina rokovi zakupa nisu istekli. Za sedam ugovora koji su zaključeni u razdoblju od 1995. do 2003. ugovoreni rok zakupa je istekao. Ugovor o zakupu koji je zaključen u 1995. istekao je 1996., ugovor koji je zaključen u 1999. istekao je u 2009., dva ugovora koja su zaključeni u 1998. istekla su u 2008., te tri ugovora koja su zaključena u 2003. istekla su u 2008. Zakupci su nastavili koristiti poslovne prostore, iako Općina s njima nije zaključila nove ugovore, što nije u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 18/05), prema kojima će zakupodavac sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku od 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnoga prostora.

Općina nije u Državni proračun uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih u 2010. u iznosu 16.249,00 kn i prihoda ostvarenih u prethodnoj godini u iznosu 13.023,00 kn ili ukupno 29.272,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 2/94, 29/94, 44/94, 47/94, 8/95, 11/96, 68/98, 96/99), prema kojoj je jedinica lokalne samouprave dužna u Državni proračun uplatiti 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Potraživanja su koncem 2010. iznosila 1.663.249,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.284.468,00 kn. U odnosu na stanje na koncu 2009. potraživanja su veća za 191.839,00 kn ili 13,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.216.944,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 440.462,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.843,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 449.222,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 306.939,00 kn, općinske poreze 270.770,00 kn, komunalni doprinos 105.720,00 kn, zaštićenu najamninu 48.464,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 17.293,00 kn, koncesijska odobrenja 11.500,00 kn i boravišnu pristojbu 7.037,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 317.302,00 kn, od prodaje zgrada 91.160,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta 32.000,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora dužnicima su poslana opomene, a za najveće potraživanje u iznosu 137.198,00 kn, Općina je u studenome 2008. poslovnoj banci, kod koje se vodi žiro račun dužnika, dostavila bjanko zadužnicu, te kod nadležnog suda pokrenula postupak za iseljenje i predaju poslovnog prostora Općini. Za naplatu potraživanja od prodaje ruševne kuće u iznosu 81.000,00 kn, u kolovozu 2004. pokrenut je ovršni postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, zaštićene najamnine, naknade za korištenje javnih površina i koncesijska odobrenja u iznosu 526.479,00 kn dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina, koje razrezuje i naplaćuje Općina. Porezna uprava je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim prihodima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinim porezima na početku i na koncu godine, ni podatke o dospjelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ruševne kuće u iznosu 85.681,00 kn dužnicima nisu poslana opomene, ni poduzete druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Nalaže uplatiti u Državni proračun pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, stanju potraživanja i dospjelosti po pojedinim porezima i obveznicima te o provedenim mjerama naplate. Također 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 navela da će davanje u zakup poslovnih prostora i naplatu potraživanja nastojati riješiti što prije, iako radno mjesto referenta nije popunjeno, nakon što je djelatnik otišao u mirovinu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.577.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.616.831,00 kn, što je za 960.369,00 kn ili 21,0% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima za tekuću godinu iznosi 1.100.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 768.510,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećoj godini iznosi 1.869.010,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.130.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.112.472,00 kn, što je za 18.428,00 kn ili 1,6% manje od plana. Na rashode za zaposlene u Općini odnosi se 789.652,00 kn, a na rashode za zaposlene kod proračunskog korisnika 322.819,00 kn. Rashodi za zaposlene u Općini odnose se na bruto plaće u iznosu 662.928,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 114.014,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.710,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo sedam zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 14.407,00 kn, odnosno 10.059,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.014,00 kn, odnosno 2.411,00 kn neto. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 402.040,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.010.246,00 kn), a isplaćena je u iznosu 776.942,00 kn ili 38,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, usklađivanja akata kojim se regulira isplata plaća, te obračuna i isplate plaća službenika i namještenika nije postupljeno 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 (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće nije donijelo odluku o osnovici i koeficijentu za obračun plaće općinskog načelnika i njegovog zamjenika, što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. i 5., 6. i 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koji je stupio na snagu 11. ožujka 2010. gdje je navedeno da osnovicu i koeficijente za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika određuje odlukom općinsko vijeće, te se ne mogu odrediti u iznosima većim od propisanih u članku 4. 5. i 6. navedenog Zakona, a pojedinačna rješenja o visini plaće donosi pročelnik upravnog tijela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravilnik o unutarnjem redu nije donesen, a trebao je biti donesen do 24. rujna 2010. Općinsko vijeće nije utvrdilo koeficijente za obračun plaća službenika i namještenika prema klasifikaciji iz Pravilnika o unutarnjem redu i nisu donesena nova rješenja o plaćama, što nije u skladu s odredbama članka 10., 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj (područnoj) samoupravi, prema kojima je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (stupila na snagu 24. lipnja 2010.) donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama. Navedenu odluku donosi predstavničko tijelo na prijedlog načelnika. Najkasnije u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima, treba donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 241.098,00 kn. Prema zaključku općinskog poglavarstva iz 2006., poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 36.900,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora. U studenome 2009., općinski načelnik je s istom pravnom osobom, koja je do tada održavala javnu rasvjetu, zaključio dodatak ugovoru o održavanju javne rasvjete na rok od četiri godine. Poslovi su ustupljeni izravno. Obavljanje komunalnih djelatnosti propisano je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a 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 općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će 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.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava društvu za komunalne djelatnosti u 100% vlasništvu Općine u iznosu 297.082,00 kn. Djelatnosti društva su skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Sredstva su prenesena za izradu projektne dokumentacije cjevovoda u iznosu 163.590,00 kn i za sanaciju vodospreme i dionice vodovoda u iznosu 133.492,00 kn. Postupke javne nabave provodilo je društvo, te s odabranim izvoditeljima zaključilo ugovore. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva. Izrada projektne dokumentacije ugovorena je u iznosu 233.700,00 kn. Do konca 2010. izvoditelj je završio projekt i ispostavio okončanu situaciju u ugovorenom iznosu, na temelju koje je Općina društvu prenijela 163.590,00 kn iz sredstava primljenih od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Za sanaciju vodospreme i dionice vodovoda društvo je s izvoditeljem radova, u prosincu 2009., zaključilo ugovor u iznosu 504.410,00 kn. Do konca 2010. izvoditelj je završio radove i ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 496.154,00 kn, na temelju koje je Općina društvu prenijela 163.590,00 kn iz sredstava primljenih od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama čl. 23 do 26. Zakona o vodama (narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra, 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 usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog zakona. S obzirom da je imovina evidentirana u poslovnim knjigama društva, te da je pravni status vodnih građevina utvrđen 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, predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2010. Općina nije doznačavala sredstva Crvenom križu Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Prema odredbama navedenog pravilnika, jedinice lokalne samouprave obvezna su izdvajati sredstva iz proračuna za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća dužnosnika, službenika i namještenika obavljati 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. Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je revizija ispravno utvrdila da je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene i da odluke za izračun plaća nisu u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Međutim, ako bi se Općina doslovno pridržavala navedenog Zakon, došli bi u situaciju da bi se djelatnicima isplaćivale plaće ispod minimalne plaće koju utvrđuje Državni zavod za statistiku. Navodi da će radi razrješavanja ovog problema obaviti konzultacije s nadležnim tijelima.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, davanje u zakup poslovnih prostora, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnine za poslovne prostore i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te uređenje imovinsko pravne odnose za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije izrađen. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencije o korištenju službenih vozila se ne vode. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dva vozila i vrijednost građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine. Zemljište nije popisano na koncu 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Za sedam poslovnih prostora ugovoreni rok zakupa je istekao. Novi ugovori nisu zaključeni, a zakupci su nastavili koristiti poslovne prostore. Općina nije u Državni proračun uplatila pripadajući dio prihoda u iznosu 29.272,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Na koncu 2010. dospjela potraživanja iznose 1.284.468,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora dužnicima su poslani opomene, a za najveće potraživanje u iznosu 137.198,00 kn, Općina je u studenome 2008. poslovnoj banci, kod koje se vodi žiro račun dužnika, dostavila bjanko zadužnicu, te kod nadležnog suda pokrenula postupak za iseljenje i predaju poslovnog prostora Općini. Za naplatu potraživanja od prodaje ruševne kuće u iznosu 81.000,00 kn, u kolovozu 2004. pokrenut je ovršni postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, zaštićene najamnine, naknade za korištenje javnih površina i koncesijska odobrenja u iznosu 526.479,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene u Općini izvršeni su u iznosu 789.652,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 402.040,00 kn, a isplaćeno je 776.942,00 kn). Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te usklađivanja akata kojim se regulira isplata plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

- Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 297.082,00 kn za izradu projektne dokumentacije cjevovoda te sanaciju vodospreme i dionice vodovoda. S obzirom da je imovina evidentirana u poslovnim knjigama društva, te da je pravni status vodnih građevina utvrđen 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)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 835 stanovnika. Pripada prvoj otočnoj skupini. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Miro Maričević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.717.331,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.616.831,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.100.500,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 768.510,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 1.869.010,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 2.081.221,00 kn ili 44,0%, poreza i prireza na dohodak 1.247.162,00 kn ili 26,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 563.994,00 kn ili 12,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.744.000,00 kn i čine 58,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 1.251.844,00 kn, a 1.492.309,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.284.468,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 186.942,00 kn ili 12,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakupninu za poslovne prostore i općinske poreze ili 80,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava na koncu 2010. iznosi 168.496,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo u 2004. za zaduživanje trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, radi nabave specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada. Ukupne obveze na koncu godine iznose 505.756,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 501.623,00 kn ili 50,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.131.847,00 kn ili 31,3%, rashode za zaposlene u iznosu 1.112.472,00 kn ili 30,8% i materijalne rashode u iznosu 735.019,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 402.040,00 kn, a isplaćeno je 776.942,00 kn). Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te usklađivanja akata kojim se regulira isplata plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalni poslovi su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja javne rasvjete. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 297.082,00 kn za izradu projektne dokumentacije cjevovoda te sanaciju vodospreme i dionice vodovoda. Postupke javne nabave provodilo je društvo te s odabranim izvoditeljima zaključivalo ugovore.

S obzirom da je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te da je pravni status vodnih građevina utvrđen 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, predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje građevinskih objekata, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, davanje u zakup poslovnih prostora, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupnine za poslovne prostore i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te uređenje imovinsko pravnih odnosa 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.



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 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 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 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.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MLJET

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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/0249
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MLJET ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 18. srpnja 2011.

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 području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća područje 20 naselja s ukupno 1 111 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Općina ima devet zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika, koji ima 20 zaposlenika. Tijekom 2009. su doneseni Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Hajdić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 12.770.735,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.722.487,00 kn, što je za 5.048.248,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.936.614,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 7.692.627,00 kn ili 49,9%. Smanjenje prihoda i primitaka se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja, te na kapitalne pomoći iz proračuna, koji su za 8.121.557,00 kn manji od ostvarenih u prethodnoj godini. Izmjenama proračuna je trebalo prihode realnije planirati.

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	8.970.121,00	6.183.219,00	68,9	80,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.902.121,00	3.824.227,00	78,0	49,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.522.720,00	-	45,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		142.419,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		159.088,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	1.520.000,00	118.750,00	7,8	1,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		118.750,00	-	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	344.000,00	402.200,00	116,9	5,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	33.000,00	47.104,00	142,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	311.000,00	355.096,00	114,2	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.854.000,00	1.838.042,00	99,1	23,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	107.000,00	31.547,00	29,5	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.747.000,00	1.806.495,00	103,4	23,4
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.287.104,00	-	16,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		519.391,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	350.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	64.000,00	19.137,00	29,9	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	48.000,00	5.876,00	12,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	16.000,00	13.261,00	82,9	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.800.000,00	1.520.131,00	84,5	19,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.800.000,00	1.520.131,00	84,5	19,7
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.936.614,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.770.735,00	7.722.487,00	60,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.522.720,00 kn ili 45,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.287.104,00 kn ili 16,7%, te primici od povrata danih zajmova (oročenih novčanih sredstava) u iznosu 1.520.131,00 kn ili 19,7%. Drugi prihodi iznose 1.392.532,00 kn ili 18,0%. Općina je uvela općinske poreze te prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak su ostvarene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.106.213,00 kn i prihod od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka u iznosu 298.120,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, dodatni udjel u porezu na dohodak izdvojen za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te na primitke od povrata oročenih sredstava ostvarenih od prodaje zemljišta u 2005. Ostvareni su u iznosu 5.430.476,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 70,3%.

Od toga je utrošeno za propisane namjene 3.394.792,00 kn, a 1.359.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 945.586,00 kn i na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj 413.865,00 kn, dok prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 676.233,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već 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	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.090.000,00	5.933.959,00	83,7	65,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.484.000,00	2.967.477,00	85,2	32,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.287.000,00	2.073.034,00	90,6	22,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.000,00	161.781,00	112,3	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	723.000,00	581.999,00	80,5	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	898.000,00	856.559,00	95,4	9,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	522.000,00	472.695,00	90,6	5,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	14.330,00	71,7	0,2
1.4.	Subvencije	120.000,00	120.805,00	100,7	1,3
1.5.	Pomoći	50.000,00	35.000,00	70,0	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	35.000,00	70,0	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	245.000,00	184.317,00	75,2	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	884.000,00	538.996,00	61,0	5,9
1.7.1.	Tekuće donacije	549.000,00	431.352,00	78,6	4,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	300.000,00	100.000,00	33,3	1,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	5.000,00	2.134,00	42,7	-
1.7.4.	Drugi izvanredni rashodi	30.000,00	5.510,00	18,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.731.000,00	1.560.624,00	90,2	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.731.000,00	1.560.624,00	90,2	17,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.949.735,00	1.580.131,00	40,0	17,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	3.949.735,00	1.580.131,00	40,0	17,4
	Ukupno	12.770.735,00	9.074.714,00	71,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.352.227,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 12.770.735,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.074.714,00 kn, što je za 3.696.021,00 kn ili 28,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.352.227,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.936.614,00 kn te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 584.387,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 2.967.477,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 2.073.034,00 kn ili 22,8%, izdatke za dane zajmove u iznosu 1.580.131,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.560.624,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 893.448,00 kn i imaju udjel 9,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 836.218.842,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	814.795.337,00	813.732.847,00	99,9
2.	Financijska imovina	22.433.966,00	22.485.995,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	2.267.198,00	1.365.689,00	60,2
2.2.	Potraživanja	11.202.668,00	12.096.206,00	108,0
2.3.	Dani zajmovi	0,00	60.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.964.100,00	8.964.100,00	100,0
	Ukupno imovina	837.229.303,00	836.218.842,00	99,9
3.	Obveze	340.217,00	834.127,00	245,2
4.	Vlastiti izvori	836.889.086,00	835.384.715,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	837.229.303,00	836.218.842,00	99,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 790.804.948,00 kn, građevinskih objekata 19.392.192,00 kn, opreme 963.576,00 kn, prijevozna sredstva 89.460,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi, projekti i računalni programi) u iznosu 2.482.671,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.365.689,00 kn, dane zajmove 60.000,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 8.964.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.644.206,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.402.806,00 kn, na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 409,00 kn, te na druga potraživanja 48.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 171.819,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 662.308,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su veće za 493.910,00 kn ili 145,2%. Vrijednosno najznačajnije povećanje obveza se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 489.150,00 kn. Početkom 2011. dio obveza je podmiren.

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 poslovanja Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nadalje je naloženo u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza na koncu poslovne godine. Također je naloženo proračunske prihode koristiti za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naloženo je prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s programom financiranja mjesnih odbora, te zatražiti od mjesnih odbora godišnje obračune i izvješća o namjenskom utrošku prenesenih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Obavljen je cjelovit popis imovine i obveza na koncu godine.
- Za prenesena sredstva mjesnim odborima pribavljeni su programi rada i izvješća o namjenskom utrošku prenesenih sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim bi se naznačile sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen.
- Pojedini proračunski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.
- Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve mjere naplate.
- Od mjesnih odbora nisu pribavljeni financijski izvještaji i godišnji obračun.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, prihode i primitke, te na rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) Općina je djelomično uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovani u 2007. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će uočene propuste ispraviti u tekućoj godini.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 12.770.735,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.722.487,00 kn, što je za 5.048.248,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.936.614,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, dodatni udjel u porezu na dohodak izdvojen za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te na primitke od povrata oročenih sredstava ostvarenih od prodaje zemljišta u ranijim godinama. Ostvareni su u iznosu 5.430.476,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 70,3%. Od toga je utrošeno za propisane namjene 3.394.792,00 kn, a 1.359.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 945.586,00 kn i na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj 413.865,00 kn, dok prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 676.233,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) komunalni doprinosi su novčana davanja koja se plaćaju za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Koncem 2010. potraživanja iznose 12.096.206,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 11.752.288,00 kn, a nedospjela iznose 343.918,00 kn (komunalni doprinos). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.402.066,00 kn i za zatezne kamate obračunane na kupoprodajnu vrijednost zemljišta u iznosu 5.429.988,00 kn, što ukupno iznosi 10.832.054,00 kn, a za koje se vodi sudski postupak. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 893.538,00 kn ili 8,0%. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.644.206,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.402.806,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 409,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 48.785,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.644.206,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.586.046,00 kn (zatezne kamate 5.429.988,00 kn, zakup poslovnog prostora i zemljišta 155.058,00 kn, koncesijska odobrenja 1.000,00 kn), na komunalni doprinos u iznosu 482.720,00 kn, općinske poreze u iznosu 284.837,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 198.163,00 kn, naknade za troškove parcelacije u iznosu 52.005,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 24.582,00 kn, potraživanja za usluge privezivanja na pomorskom dobru u iznosu 7.496,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 5.264,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.093,00 kn. Potraživanja za zatezne kamate u iznosu 5.429.988,00 kn se odnose na potraživanja od fizičke osobe, a obračunane su na vrijednost zemljišta koje je bilo predmet ugovora o kupoprodaji, zaključenog u 2000. između Općine i fizičke osobe. Zemljište nije plaćeno, a za navedeno zemljište se vodi sudski postupak. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) sudski postupak nije okončan. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.402.806,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 5.402.066,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je bilo stanarsko pravo u iznosu 740,00 kn. Potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 5.402.066,00 kn su nastala u ranijim godinama (2000., 2005. i 2006.) na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji za više parcela zemljišta. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) za navedena zemljišta nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, s obzirom da je Republika Hrvatska osporila pravo vlasništva Općini na zemljištu koje je bilo predmet kupoprodaje. Općina je u svibnju 2011. Vladi Republike Hrvatske dala prijedlog za sklapanje izvansudske nagodbe za razrješenje vlasničko pravnog spora između Republike Hrvatske i Općine.

Potraživanja su dospjela, međutim naplata potraživanja se može očekivati nakon što se riješe imovinsko pravni odnosi. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesijska odobrenja i boravišne pristojbe u iznosu 522.869,00 kn, dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Na pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 60.000,00 kn, Općina nije obračunala i naplatila ugovorene kamate u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0%. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od komunalnog doprinosa, kojima je propisana namjena, koristiti za utvrđene namjene. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te vezano za namjensko trošenje prihoda navodi da su male jedinice lokalne samouprave, čiji izvorni prihodi su mali, često objektivno prisiljene preraspodjeljivati raspoloživa sredstva prvenstveno radi obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga. Također navodi da su sredstva komunalnog doprinosa početkom 2011. namjenski utrošena. Za naplatu dospjelih potraživanja se navodi da i slanje opomena poboljšava naplatu, u odnosu na prisilnu naplatu čiji troškovi su skupi a uz to vrlo često radi sporosti nadležnih organa potraživanja odu u zastaru. Općina će učiniti napore da poboljša naplatu potraživanja iako je za to potrebno dodatno zapošljavanje i stručno osposobljavanje zaposlenika. Nadalje se navodi da neobračunavanje ugovorenih kamata na pozajmljena sredstva je formalni propust koji će se ispraviti, a za naplatu potraživanja koju obavlja Porezna uprava, navodi da Općina nije zadovoljna naplatom tim više što su u više navrata tražili podatke i izvješća o naplati koje im Porezna uprava nije dostavila.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 12.770.735,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.074.714,00 kn, što je za 3.696.021,00 kn ili 28,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.352.227,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.936.614,00 kn te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 584.387,00 kn.

Rashodi za zaposlene općinske uprave su izvršeni u iznosu 1.184.659,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.165.659,00 kn (bruto plaće 994.590,00 kn, doprinose na plaće 171.069,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.000,00 kn. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika. Tijekom 2010. najviša prosječno isplaćena bruto plaća iznosila je 15.677,34 kn, odnosno neto 10.276,11 kn, a najniža bruto plaća 3.234,54 kn, odnosno neto 2.587,63 kn. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 602.739,00 kn (što je 20,0% od utvrđene osnovice u iznosu 3.013.696,00 kn) a isplaćeno je 1.165.659,00 kn ili 38,7% od utvrđene osnovice. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), za prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i za prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

U okviru rashoda za tekuće pomoći evidentirani su prijenosi sredstava mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Općine) u iznosu 35.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju programa financiranja mjesnih odbora za 2010., koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2009., a njegove izmjene u prosincu 2010. U skladu s navedenim programom, mjesni odbori su dostavili Općini programe rada i izvješća o utrošku sredstava. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Općine, trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana prema vrsti rashoda. Prema odredbama članka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom. Prema odredbi članka 73. Statuta, vijeće mjesnog odbora donosi program rada, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i odlukama načelnika. Mjesni odbori nisu izradili financijske planove na način da su rashodi razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Općini godišnji obračun što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te financijske izvještaje kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

U 2010. Općina nije doznačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinice lokalne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju dokumentacije propisane odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te pribaviti od mjesnih odbora financijske izvještaje i godišnje obračune.

- 3.2. *Općina u očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za isplaćenu masu plaća navodi da su tijekom 2010. doneseni zakonski i prateći propisi, prema kojima su jedinice lokalne samouprave trebale uskladiti svoje akte i donijeti rješenja o rasporedu i plaći službenika i namještenika, što je Općina i učinila. S obzirom da su izdana rješenja o rasporedu i plaći službenika i namještenika postala pravomoćna 19. listopada 2010., a sve do tog datuma stečena prava se nisu mogla smanjivati, te iz tog razloga Općina nije mogla masu plaća u 2010. uskladiti s dozvoljenom masom. Nadalje navodi da su male jedinice lokalne samouprave u nepovoljnijem položaju u odnosu na velike jedinice lokalne samouprave, te da je propisani postotak neadekvatan, proizvoljan i nepravedan, međutim unatoč tome Općina će u 2011. učiniti sve da se ukupno isplaćena masa plaća održi unutar zakonskog okvira, upozoravajući da bi to moglo utjecati na kvalitetu ispunjenja njenih zadaća. Vezano za prijenose sredstava mjesnim odborima, navodi se da mjesni odbori ne izrađuju financijske planove niti vode poslovne knjige iako im Općina kontinuirano ukazuje na ove zakonske obveze, jer mjesni odbori nemaju stručne osobe koje bi to radile. Unatoč tome sredstva doznačena mjesnim odborima namjenski su utrošena, što je vidljivo iz sastavljenih i potpisanih zapisnika o obavljenim manjim građevinskim radovima. Također se navodi da će Općina učiniti sve da mjesni odbori postupaju u skladu sa zakonom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrole, namjensko trošenje proračunskih prihoda, naplatu prihoda, te na prienos sredstava mjesnim odborima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije izradila plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.430.476,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 3.394.792,00 kn, a 1.359.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 945.586,00 kn i na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj 413.865,00 kn, dok prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 676.233,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 11.752.288,00 kn. Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 5.402.066,00 kn i za zatezne kamate obračunane na kupoprodajnu vrijednost zemljišta u iznosu 5.429.988,00 kn, što ukupno iznosi 10.832.054,00 kn vodi se sudski postupak, a za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesijska odobrenja i boravišne pristojbe u iznosu 522.869,00 kn, Općina nije poduzimala sve mjere naplate. Na pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 60.000,00 kn, nisu obračunane i naplaćene ugovorene kamate u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0%. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.352.227,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.936.614,00 kn te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 584.387,00 kn. Rashodi za plaće općinske uprave su izvršeni u iznosu 1.165.659,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 602.739,00 kn, a isplaćeno je 1.165.659,00 kn). Općina je prenijela mjesnim odborima (proračunskim korisnicima Općine) sredstva u iznosu 35.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, a nije pribavila od mjesnih odbora financijske izvještaje i godišnje obračune kako je propisano zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 111 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno devet djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Hajdić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.722.487,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.074.714,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.352.227,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.936.614,00 kn te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 584.387,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.522.720,00 kn ili 45,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.287.104,00 kn ili 16,7%, te primici od povrata danih zajmova (oročenih novčanih sredstava) u iznosu 1.520.131,00 kn ili 19,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.430.476,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 70,3%. Za propisane namjene je utrošeno 3.394.792,00 kn, a 1.359.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 945.586,00 kn i na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj 413.865,00 kn, dok prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 676.233,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 12.096.206,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 11.752.288,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 893.538,00 kn ili 8,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.402.066,00 kn i za zatezne kamate obračunane na kupoprodajnu vrijednost zemljišta u iznosu 5.429.988,00 kn, što ukupno iznosi 10.832.054,00 kn ili 92,2% dospjelih potraživanja, a za koje se vodi sudski postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesijska odobrenja i boravišne pristojbe u iznosu 522.869,00 kn, nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U 2010. pozajmljena su sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 60.000,00 kn, na koja nisu obračunane i naplaćene ugovorene kamate. Obveze na koncu godine iznose 834.127,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 493.910,00 kn ili 145,2%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 2.967.477,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 2.073.034,00 kn ili 22,8%, izdatke za dane zajmove u iznosu 1.580.131,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.560.624,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, te na programe rada mjesnih odbora i izvješća mjesnih odbora o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava.

Utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, trošenje namjenskih prihoda, naplatu prihoda, pribavljanje financijskih izvještaja i godišnjih obračuna od mjesnih odbora, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OREBIĆ

Dubrovnik, travanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OREBIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Orebić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 26. travnja 2011.

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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 4 165 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 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 20 zaposlenika. 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 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Jurjević.

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 proračuna su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.367.604,00 kn, što je za 282.396,00 kn ili 2,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.148.830,00 kn ili 10,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.505.000,00	10.225.776,00	97,3	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.363.000,00	6.404.866,00	100,7	61,8
1.1.1.	Porez na dohodak		4.109.362,00	-	39,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.368.291,00	-	13,2
1.1.3.	Općinski porezi		927.213,00	-	9,0
1.2.	Pomoći	848.000,00	673.688,00	79,4	6,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		403.688,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		270.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	756.000,00	758.361,00	100,3	7,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	6.546,00	130,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	751.000,00	751.815,00	100,1	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.406.000,00	2.228.755,00	92,6	21,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	850.000,00	906.659,00	106,7	8,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.556.000,00	1.322.096,00	85,0	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.321.049,00	-	12,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.047,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	132.000,00	160.106,00	121,3	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	145.000,00	141.828,00	97,8	1,4
	Ukupno	10.650.000,00	10.367.604,00	97,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 6.404.866,00 kn ili 61,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.228.755,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.733.983,00 kn i imaju udjel 16,7%. Općina je uvela općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.237.286,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. 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, koncesije, donacije, prihode od zakupa javnih površina i prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.118.868,00 kn ili 26,4%, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak ustupljenog općini u iznosu 1.000.083,00 kn ili 23,6%, te prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 896.022,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.203.203,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 34.083,00 kn (sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 16.263,00 kn, donacije fizičkih osoba 15.320,00 kn za nabavu kamenih klupa, izgradnju mrtvačnice i kapele, pomoć županije 2.500,00 kn za kupnju knjiga).

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.202.400,00	7.854.255,00	95,8	78,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.682.500,00	2.488.703,00	92,8	24,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.700.900,00	2.780.174,00	102,9	27,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	181.000,00	150.795,00	83,3	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.128.500,00	1.069.627,00	94,8	10,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.056.200,00	1.225.157,00	116,0	12,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	335.200,00	334.595,00	99,8	3,4
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	18.812,00	104,5	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	455.000,00	308.152,00	67,7	3,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.346.000,00	2.258.414,00	96,3	22,6
1.5.1.	Tekuće donacije	1.993.000,00	1.925.060,00	96,6	19,3
1.5.2.	Kapitalne donacije	353.000,00	333.354,00	94,4	3,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.447.600,00	2.121.095,00	86,7	21,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	453.500,00	550.147,00	121,3	5,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.994.100,00	1.570.948,00	78,8	15,8
	Ukupno	10.650.000,00	9.975.350,00	93,7	100,0
	Višak prihoda		392.254,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.975.350,00 kn, što je za 674.650,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 392.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 501.403,00 kn, u 2010. je izvršen ispravak prenesenog viška prihoda iz prethodne godine zbog manje iskazanih rashoda u 2009. u iznosu 82.919,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 810.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.780.174,00 kn ili 27,9%, rashode za zaposlene 2.488.703,00 kn ili 24,9%, druge rashode poslovanja 2.258.414,00 kn ili 22,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.121.095,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) iznose 326.964,00 kn i imaju udjel 3,3%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.547.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.827.670,00 kn, što je za 279.870,00 kn ili 18,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.571.473,00 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	38.915.521,00	39.715.310,00	102,1
2.	Financijska imovina	31.121.124,00	30.856.163,00	99,1
2.1.	Novčana sredstva	2.966.593,00	3.409.661,00	114,9
2.2.	Potraživanja	3.910.211,00	3.289.808,00	84,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.023.000,00	24.023.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	221.320,00	133.694,00	60,4
	Ukupno imovina	70.036.645,00	70.571.473,00	100,8
3.	Obveze	3.107.895,00	3.154.001,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	66.928.750,00	67.417.472,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.036.645,00	70.571.473,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.363.534,00 kn, građevinskih objekata 30.819.463,00 kn, projektne dokumentacije 1.153.559,00 kn, opreme 159.851,00 kn, prijevoznih sredstava 18.973,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 199.930,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.409.661,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.084.009,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 203.267,00 kn, druga potraživanja 2.532,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.023.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 133.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.584.263,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 537.696,00 kn i obveze za primljene zajmove 32.042,00 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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, utvrđivanje uvjeta i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova, te povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, nabave građevinskog materijala za komunalno održavanje i odvoza smeća u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o povjeravanju dijela komunalnih djelatnosti i to održavanja čistoće (čišćenje i odvoz smeća), održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, protupožarnih putova i prometne signalizacije i održavanja groblja, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova, a komunalni poslovi odvoza smeća su povjereni društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u skladu s odlukom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu s donesenom odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti, a za preostale komunalne poslove nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

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 obavezan 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 39.715.310,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 3.409.661,00 kn, potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn, te obveze u iznosu 3.154.001,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn i obveze u iznosu 3.154.001,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 24.023.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obavezan 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.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u glavnici pet trgovačkih društava koji su pripali Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. u iznosu 1.185.000,00 kn, te nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan 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

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.367.604,00 kn, što je za 282.396,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.118.868,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi je donesena u prosincu 2001. Odlukom 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 prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 141.828,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine, te Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.289.808,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje prethodne godine potraživanja su manja za 620.403,00 kn ili 15,9%. U 2010. otpisana su zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 264.514,00 kn. Potreživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.084.009,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 203.267,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.532,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.675.200,00 kn, općinske poreze 565.550,00 kn, boravišnu pristojbu 239.366,00 kn, zakup javnih površina 241.634,00 kn, komunalni doprinos 83.195,00 kn, zakup poslovnog prostora 125.158,00 kn, nadoknadu troškova električne energije i čišćenja od korisnika općinskih prostora 100.079,00 kn, koncesije 48.960,00 kn, te druga potraživanja 4.867,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prodani stambeni objekt ranijih godina u iznosu 151.403,00 kn i grobna mjesta u iznosu 51.864,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.675.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza, boravišne pristojbe, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade troškova od korisnika općinskih prostora, koncesija, prodaje nefinancijske imovine i drugih potraživanja u iznosu 1.614.608,00 kn 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. 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

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.975.350,00 kn, što je za 674.650,00 kn ili 6,3% manje od plana.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.547.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.827.670,00 kn, što je za 279.870,00 kn ili 18,1% više od plana. 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 planirani su u iznosu 2.682.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.488.703,00 kn što je za 193.797,00 kn ili 7,2% manje od plana. Odnose se na rashode Općine u iznosu 1.258.425,00 kn i rashode proračunskog korisnika 1.230.278,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine se odnose na rashode za plaće 1.190.988,00 kn (bruto plaće 1.016.201,00 kn, doprinosi na plaće 174.787,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 67.437,00 kn.

Općina je u 2010 imala 12 zaposlenika. Prosječna bruto plaća iznosi 6.885,00 kn (neto 5.089,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 17.835,00 kn (neto 12.159,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 3.621,00 kn (neto 2.117,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaće 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), osim što u propisanom roku (do 24. rujna 2010.) nije donesena odgovarajuća odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u visini manjoj od najniže propisane, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka propisanog za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (stupila na snagu 24. lipnja 2010.), donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama. Ukoliko predstavničko tijelo ne donese spomenutu odluku, propisano je da će se plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama obračunavati primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijentata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Općina je 2. prosinca 2010. donijela Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu (primjena od 1. siječnja 2011.) kojom su koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika utvrđeni u rasponu od 0,70 (spremačica) do 2,0 (pročelnik).

Određivanje najnižeg koeficijenta u visini 0,70 nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju u rasponu od 1,0 do 6,0. Odluka o visini osnovice za izračun plaća službenika i namještenika u iznosu 5.108,84 kn (primjena od 1. siječnja 2011.), kao i pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika su donesena u prosincu 2010. Plaće službenika i namještenika su tijekom 2010. obračunane i isplaćene prema Odluci o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika iz lipnja 2006. kojom su koeficijenti složenosti radnog mjesta utvrđeni u rasponu od 0,57 (čistačica) do 1,55 (pročelnik), dok je osnovica za obračun plaća iznosila 5.775,00 kn (prema odluci o visini osnovice za izračun plaća i naknada od 18. rujna 2009.). Nakon 24. rujna 2010. (plaće za rujna, listopad i studeni 2010.), plaće su trebale biti obračunane i isplaćene na način propisan odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.353.794,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu 590.423,00 kn (električna energija 438.622,00 kn i materijal za održavanje 151.801,00 kn), održavanje čistoće 225.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn (usluge 201.031,00 kn, materijal za održavanje 57.912,00 kn), održavanje javnih i zelenih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal za održavanje 51.661,00 kn), zbrinjavanje pasa lualica 26.568,00 kn, te usluge dezinfekcije 18.450,00 kn. U rujnu 2009. je donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojom je utvrđeno da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, protupožarnih putova i prometne signalizacije povjeravaju izvoditeljima odabranim u postupku javnog natječaja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora nije utvrđeno obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete, zbrinjavanja pasa lualica, dezinfekcije, te nabave materijala za komunalno održavanje, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine povjereno je obavljanje komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina (čišćenje, sakupljanje i odvoz smeća), održavanja javnih i zelenih površina, te održavanja groblja.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće u iznosu 225.000,00 kn obavilo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja kako je propisano općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete (električna energija) u iznosu 438.622,00 kn, održavanja javnih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal 51.661,00 kn), zbrinjavanja pasa lualica 26.568,00 kn, te dezinfekcije 18.450,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Komunalni poslovi javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 151.801,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 445.061,00 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 18.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi koeficijente za obračun plaća, te obračunavati plaću službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže odlukom odrediti obavljanje svih komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz proračuna Općine, utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti, te komunalne poslove javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, nabave materijala za komunalno održavanje, zbrinjavanja pasa lualica, te dezinfekcije povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, te povjeravanje komunalnih djelatnosti. 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 70.571.473,00 kn. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 24.023.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn i obveze u iznosu 3.154.001,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u glavnici pet trgovačkih društava koji su pripali Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik u iznosu 1.185.000,00 kn, te nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.118.868,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2001. nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.289.808,00 kn i dospjela su. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.675.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza, boravišne pristojbe, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade troškova od korisnika općinskih prostora, koncesija, prodaje nefinancijske imovine i drugih potraživanja u iznosu 1.614.608,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana su izvršeni rashodi za usluge, financijski rashodi, te rashodi za nematerijalnu imovinu, nabavu opreme i knjiga u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 279.870,00 kn ili 18,1%.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.190.988,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što u propisanom roku nije donesena odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u iznosu manjem od zakonom propisanog iznosa, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Odluka o koeficijentima za izračun plaće službenika i namještenika je donesena u prosincu 2010. i najniži koeficijent je utvrđen u visini 0,70 umjesto u visini 1,0 te plaće službenika i namještenika u razdoblju listopad – prosinac 2010. nisu obračunane primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela koeficijent složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.353.794,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nije utvrđeno obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete, zbrinjavanja pasa lualica, dezinfekcije, te nabave materijala za komunalno održavanje, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih poslova. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 258.943,00 kn (usluge 201.031,00 kn, materijal 57.912,00 kn) povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja kako je propisano općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete (električna energija) u iznosu 438.622,00 kn, održavanja javnih površina 234.410,00 kn (usluge 182.749,00 kn, materijal 51.661,00 kn), zbrinjavanja pasa lualica 26.568,00 kn, te dezinfekcije 18.450,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Komunalni poslovi javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 151.801,00 kn povjereni su pravnoj osobi nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 445.061,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu, zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama Zakona o športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s 4165 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Tomislav Jurjević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.367.604,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.975.350,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 392.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 501.403,00 kn. Tijekom godine je obavljen ispravak prenesenog viška prihoda iz ranije godine u iznosu 82.919,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 810.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.404.866,00 kn ili 61,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.228.755,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.237.286,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Koncem 2010. su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 3.289.808,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su manja za 620.403,00 kn ili 15,9%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.675.200,00 kn ili 50,9%, te općinske poreze u iznosu 565.550,00 kn ili 17,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.154.001,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 46.106,00 kn ili 1,5%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 32.042,00 kn i odnosi se na zajam za nabavu komunalne opreme iz ranijih godina. 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.780.174,00 ili 27,9%, rashode za zaposlene 2.488.703,00 kn ili 24,9%, druge rashode poslovanja 2.258.414,00 kn ili 22,6%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.121.095,00 kn ili 21,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće Općine izvršeni su u iznosu 1.190.988,00 kn. 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 sa zakonskim propisima, osim što u propisanom roku nije donesena odluka o koeficijentima za izračun plaća službenika i namještenika, što je navedenom odlukom najniži koeficijent složenosti poslova utvrđen u iznosu manjem od zakonom propisanog iznosa, te što plaće službenika i namještenika isplaćene nakon krajnjeg roka za donošenje odluke o koeficijentima nisu obračunane i isplaćene na propisan način. Komunalne djelatnosti javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, nabave materijala za komunalno održavanje, zbrinjavanja pasa lotalica, te dezinfekcije nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja čistoće (čišćenje i odvoz smeća), održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta, te povjeravanje komunalnih poslova odvoza smeća, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera naplate, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s donesenom odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora za preostale komunalne poslove, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ: 613-21-11-4
Dubrovnik, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POJEZERJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pojezerje za 2010.

Uvid je obavljen 4. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 proračuna planirani su u iznosu 8.712.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.807.193,00 kn, što je za 95.037,00 kn ili 1,1% više od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.712.156,00	8.807.193,00	101,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	525.186,00	541.813,00	103,2	6,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	512.943,00	529.570,00	103,2	6,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.270,00	2.270,00	100,0	0,1
1.1.3.	Općinski porezi	9.973,00	9.973,00	100,0	0,1
1.2.	Pomoći	2.949.259,00	3.021.942,00	102,5	34,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	387.054,00	2.199.679,00	568,4	25,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.562.205,00	822.263,00	32,1	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.632,00	5.608,00	343,6	-
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.585,00	5.561,00	350,9	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	47,00	47,00	100,0	-
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.236.079,00	5.237.830,00	100,0	59,5
1.4.1.	Prihodi od administrativnih pristojbi	2.508,00	2.508,00	0,1	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.020.762,00	5.020.762,00	100,0	57,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	212.809,00	214.560,00	100,8	2,5
	Ukupno	8.712.156,00	8.807.193,00	101,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.020.762,00 kn ili 59,5%, prihodi od pomoći u iznosu 3.021.942,00 kn ili 34,2% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 529.570,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi iznose 17.851,00 kn ili 0,3 ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.273.312,00	3.079.245,00	241,8	77,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	323.180,00	314.257,00	97,2	8,0
1.2.	Materijalni rashodi	683.510,00	708.720,00	103,7	17,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	26.410,00	24.744,00	93,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	169.500,00	169.847,00	100,0	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	209.000,00	199.907,00	95,6	5,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	278.600,00	314.582,00	112,9	8,0
1.3.	Financijski rashodi	110.522,00	106.163,00	96,1	2,7
1.4.	Subvencije	15.000,00	10.000,00	66,7	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	65.300,00	56.152,00	86,0	1,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	75.800,00	1.883.953,00	-	47,7
1.6.1.	Tekuće donacije	45.800,00	50.530,00	110,3	1,3
1.6.2.	Naknada štete pravnim i fizičkim osobama	0,00	1.804.785,00	-	45,7
1.6.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	28.638,00	95,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.426.844,00	862.686,00	11,6	21,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.426.844,00	862.686,00	11,6	21,8
3.	Otplata glavnice primljenih zajmova	12.000,00	10.311,00	85,9	0,3
	Ukupno	8.712.156,00	3.952.242,00	45,4	100,0
	Višak prihoda		4.854.951,00		

Rashodi su planirani u iznosu 8.712.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.952.242,00 kn, što je za 4.759.914,00 kn ili 54,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2010. iznosi 4.854.951,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.438.591,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 3.416.360,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknadu štete fizičkim i pravnim osobama u iznosu 1.804.785,00 kn ili 45,7%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 862.686,00 kn ili 21,8%, materijalni rashodi 708.720,00 kn ili 17,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 314.257,00 kn ili 8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 261.794,00 kn i imaju udjel 6,6%.

U iznosima većim od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće donacije za 40.712,00 kn ili 12,6%.

Rashodi za naknadu štete pravnim i fizičkim osobama nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.804.785,00 kn u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu. Odredbama članka 50. Zakona o proračunu propisano je da uplaćene, prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima ili projektima u općinskom proračunu uz prethodnu suglasnost općinskog vijeća.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.565.081,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.702.395,00	17.565.081,00	105,2
2.	Financijska imovina	590.176,00	5.764.139,00	976,7
2.1.	Novčana sredstva	440.005,00	5.601.167,00	1273,0
2.2.	Potraživanja	119.657,00	132.458,00	111,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	30.514,00	30.514,00	100,0
	Ukupno imovina	17.292.571,00	23.329.220,00	134,9
3.	Obveze	1.967.860,00	2.276.559,00	115,7
4.	Vlastiti izvori	15.324.711,00	21.052.661,00	137,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.292.571,00	23.329.220,00	134,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 447.674,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.364.624,00 kn, opreme 603.809,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 135.319,00 kn, sitnog inventara u iznosu 4.880,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 8.775,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.601.167,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 119.658,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 4.718,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 8.082,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 30.514,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.904.974,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 329.011,00 kn i obveze za primljene zajmove 42.574,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi su planirani u iznosu 8.712.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.952.242,00 kn, što je za 4.759.914,00 kn ili 54,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2010. iznosi 4.854.951,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.438.591,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 3.416.360,00 kn.

U iznosima većim od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće donacije za 40.712,00 kn ili 12,6%.

Rashodi za naknadu štete pravnim i fizičkim osobama nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.804.785,00 kn u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu. Odredbama članka 50. Zakona o proračunu propisano je da uplaćene, prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima ili projektima u općinskom proračunu uz prethodnu suglasnost općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SLIVNO

Dubrovnik, travanj 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/3

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SLIVNO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Slivno (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. travnja 2011.

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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 078 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 ured Općine i jedinstveni upravni odjel koji je podijeljen na dvije unutarnje jedinice, i to: odjel za proračun i financije, odjel za komunalni sustav i gospodarenje prostorom. Koncem 2010. Općina ima pet zaposlenika i 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 jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Smiljan Mustapić.

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 proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.304.615,00 kn, što je za 15.385,00 kn ili 0,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.439.779,00 kn ili 25,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.080.000,00	4.064.898,00	99,6	94,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.153.000,00	2.190.942,00	101,8	50,9
1.1.1.	Porez na dohodak		617.950,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.275.772,00	-	29,6
1.1.3.	Općinski porezi		297.220,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	572.000,00	577.104,00	100,9	13,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.000,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		572.104,00	-	13,3
1.3.	Prihodi od imovine	58.000,00	57.499,00	99,1	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	588,00	58,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	57.000,00	56.911,00	99,8	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	957.100,00	874.997,00	91,4	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	140.000,00	127.652,00	91,2	3,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	817.100,00	747.345,00	91,5	17,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		502.217,00	-	11,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		245.128,00	-	5,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	339.900,00	364.356,00	107,2	8,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	240.000,00	239.717,00	99,9	5,6
	Ukupno	4.320.000,00	4.304.615,00	99,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 2.190.942,00 kn ili 50,9%, pomoći u iznosu 577.104,00 kn ili 13,4%, komunalna naknada i komunalni doprinos u iznosu 502.217,00 ili 11,6%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 364.356,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 669.996,00 kn i imaju udjel 15,6%. Općina je uvela općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak i poreza na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, koncesije, donacije i prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno značajniji namjenski prihodi su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 572.104,00 kn ili 32,2%, komunalnog doprinosa u iznosu 437.527,00 kn ili 24,6%, prodaje nekretnina u iznosu 239.717,00 kn ili 13,5%, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 205.000,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.131.710,00 kn, na računu proračuna nalazi se 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već 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	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.479.000,00	3.349.484,00	96,3	79,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	863.000,00	858.568,00	99,5	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.586.000,00	1.485.816,00	93,7	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.000,00	149.535,00	103,8	3,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	222.000,00	188.740,00	85,0	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.009.000,00	930.397,00	92,2	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	211.000,00	217.144,00	102,9	5,2
1.3.	Financijski rashodi	62.000,00	61.670,00	99,5	1,5
1.4.	Pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	4,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	4,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	83.500,00	84.458,00	101,1	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	704.500,00	678.972,00	96,4	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	704.500,00	678.972,00	96,4	16,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	821.000,00	819.886,00	99,9	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	821.000,00	819.886,00	99,9	19,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
Ukupno		4.320.000,00	4.189.370,00	97,0	100,0
Višak prihoda			115.245,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.189.370,00 kn, što je za 130.630,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.485.816,00 kn ili 35,4%, rashode za zaposlene 858.568,00 kn ili 20,5% i nabavu nefinancijske imovine 819.886,00 kn ili 19,6%, te druge rashode poslovanja 678.972,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 346.128,00 kn i imaju udjel 8,3%.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, druge nespomenute rashode poslovanja, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su neznatno iznad plana. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 438.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 451.137,00 kn što je za 12.637,00 kn ili 2,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.178.974,00 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	13.665.215,00	13.281.326,00	97,2
2.	Financijska imovina	7.174.189,00	6.897.648,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	95.612,00	24.824,00	26,0
2.2.	Potraživanja	3.877.076,00	3.651.323,00	94,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.201.501,00	3.221.501,00	100,6
	Ukupno imovina	20.839.404,00	20.178.974,00	96,8
3.	Obveze	1.212.153,00	1.026.706,00	84,7
4.	Vlastiti izvori	19.627.251,00	19.152.268,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.839.404,00	20.178.974,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn, građevinskih objekata 10.545.277,00 kn, projektne dokumentacije i urbanističkih planova 981.902,00 kn i opreme 135.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.824,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.020.212,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.630.525,00 kn, druga potraživanja 586,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.221.501,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 228.754,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 797.952,00 kn. Značajan dio obveza u iznosu 593.423,00 kn se odnosi na obveze s prekoračenjem roka plaćanja više od jedne godine (obveze za radove izvedene u 2004. i 2005.).

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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva 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 iskazati u poslovnim knjigama udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. S obzirom na značajne obveze, predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima.

U vezi sufinanciranja dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada Opuzena, a pohađaju ga djeca s područja Općine, naloženo je utvrditi s gradom udio Općine u sufinanciranju vrtića. Naložio je sastavljati zapisnik o primopredaji okončanih radova. U vezi javne nabave naloženo je donositi plan nabave, tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Općine.
- Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Mjere za pokriće manjka prihoda nisu izrađene.
- Komunalni poslovi održavanja javnih površina i javne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Udio Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića, koji je proračunski korisnik grada Opuzen, nije utvrđen.
- Zapisnici o primopredaji okončanih radova nisu sastavljeni.
- Plan nabave nije donesen i pojedini postupci javne nabave roba, radova i usluga 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 i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku. Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Poseban dio proračuna ne sadrži rashode i izdatke raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela. Opći dio sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja, a posebni dio sadrži plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se usklađivati planirana sredstva predviđena socijalnim programom, programom javnih potreba u kulturi i športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina nije ustrojila evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković s podacima o vrsti, količini, vrijednosti i drugim značajnim podacima o imovini (sudski postupci u tijeku za priznavanje vlasništva ili drugo). Vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 20.178.974,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković. U razdoblju od 2003. do 2010. Općina je prodavala zemljište čija je prodajna vrijednost iznosila 5.971.372,00 kn, a ostvareni su prihodi od prodaje u iznosu 4.352.847,00 kn. U vrijeme prodaje navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Općine. Republika Hrvatska i trgovačko društvo za upravljanje šumama u vlasništvu države su, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 41/90 i 52/90), osporili pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković, a u tijeku su postupci za utvrđivanje i priznavanje prava vlasništva. Potraživanja nisu usklađena u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Na koncu 2010. u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja od kupaca zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn, dok su u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu 1.686.815,00 kn što je više za 68.290,00 kn. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, te je proračun obavezan voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima, kao i analitičku evidenciju potraživanja na način da osigura podatke po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, te zateznim kamatama.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisana je dugotrajna imovina u iznosu 13.281.326,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 24.824,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.221.501,00 kn, potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn, te obveze u iznosu 1.026.706,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i obveze u iznosu 1.026.706,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković, osim zemljišta u ukupnoj vrijednosti 1.618.525,00 kn koje nije pojedinačno popisano (oznaka i površina čestice zemljišta). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan 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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković, cjelovito evidentirati imovinu, uskladiti potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi ustrojavanja evidencije o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom bivše općine Metković je navela da slijednice bivše općine Metković nisu sastavile popis navedenih nekretnina, da će ustrojiti navedenu evidenciju nakon provedbe postupaka za utvrđivanje prava vlasništva na nekretninama, te da će sve nekretnine koje budu u vlasništvu Općine procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.304.615,00 kn, što je za 15.385,00 kn ili 0,4% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, spomeničke rente, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.131.710,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalni doprinos 268.850,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 205.000,00 kn, kapitalne pomoći 85.500,00 kn, vodni doprinos 38.428,00 kn, te prihode od prodaje zemljišta 23.368,00 kn.

Prema odredbama članaka 31. i 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje i korištenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta), te nabavu zemljišta na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija i radove na sanaciji tog zemljišta, dok je naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) sredstva vodnoga doprinosa se koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se za kapitalne rashode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno za nabavu nefinancijske imovine, rashode za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 64.690,00 kn. Do konca travnja 2010. Općina je obračunavala i prikupljala prihode od komunalne naknade. Od svibnja 2010., obračun i naplatu navedenih prihoda obavlja trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine putem računa za komunalnu uslugu sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. U razdoblju svibanj – prosinac 2010. obračunana je komunalna naknada u iznosu 171.535,00 kn. Općina nema podatke o visini sredstava komunalne naknade koju je naplatilo navedeno društvo i poduzetim mjerama naplate, te nije zahtijevala uplatu sredstava komunalne naknade na račun proračuna Općine. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a namijenjena je za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javnu rasvjetu.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 437.527,00 kn. Stručna osoba ne provjerava točnost obračuna komunalnog doprinosa. Uvidom u rješenja o komunalnom doprinosa utvrđeno je da je pojedinim obveznicima odobreno obročno plaćanje komunalnog doprinosa (obročna otplata prema dva rješenja 405.929,00 kn u roku tri, odnosno jedanaest mjeseci), s tim da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Općina trebala angažirati stručnu osobu koja će provjeriti i ovjeriti izračun obujma građevine, kako bi se izbjegle eventualne pogreške pri izračunu komunalnog doprinosa. Također se predlaže u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 239.717,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, te Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti odlukom općinskog vijeća kao je propisano odredbama članka 31. Statuta Općine.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.651.323,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 225.753,00 kn ili 5,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.020.212,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.630.525,00 kn i druga potraživanja u iznosu 586,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 887.758,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 479.216,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 447.119,00 kn, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 116.796,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 45.400,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 31.488,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 10.000,00 kn, te boravišnu pristojbu u iznosu 2.435,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.630.525,00 kn se odnose na potraživanja za zemljište prodano ranijih godina u iznosu 1.618.525,00 kn i prodaju grobnih mjesta u iznosu 12.000,00 kn. Potraživanja za općinske poreze u iznosu 887.758,00 kn čine 24,3% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinim porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate.

Potraživanja koja naplaćuje Općina koncem 2010. iznose 2.763.565,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, te naknade za korištenje javnih površina dužnicima su ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 83.160,00 kn, a potraživanje od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 31.488,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu. Dio potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.088.253,00 kn ili 29,8% ukupnih potraživanja se odnosi na potraživanja za prodano zemljište na temelju više zaključenih ugovora o kupoprodaji ranijih godina. Republika Hrvatska je, na temelju odredbi Zakona o šumama, osporila pravo vlasništva Općine na spomenutom prodanom zemljištu, te je u tijeku postupak utvrđivanja prava vlasništva. Radi naplate preostalih potraživanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa, komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup javnih površina, te potraživanja od prodaje zemljišta i grobnih mjesta u iznosu 1.560.664,00 kn mjere naplate nisu poduzete. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. U 2010., na temelju odluke općinskog vijeća, otpisana su zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 287.184,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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 prihode ostvarene od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i pomoći trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Zakona o proračunu, te odredbama ugovora o sufinanciranju.

Nalaže prikupljati i koristiti sredstva od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi prikupljanja sredstava od komunalne naknade je navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda je navela da će nastaviti sa pokretanjem postupaka prisilne naplate potraživanja.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.189.370,00 kn, što je za 130.630,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 858.568,00 kn i čine 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a odnose se na rashode za plaće 851.218,00 kn (bruto plaće 726.295,00 kn, doprinosi na plaće 124.923,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.350,00 kn. Od siječnja do konca travnja 2010. u Općini je bilo zaposleno 9 zaposlenika, a od svibnja 2010. je zaposleno 5 zaposlenika. U travnju 2010. je osnovano trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u kojem je zaposleno četiri zaposlenika koja su radila u vlastitom pogonu Općine. U siječnju 2010. isplaćena je plaća za prosinac 2009. u iznosu 16.504,00 kn za pet zaposlenika koji su u 2009. bili zaposleni na određeno vrijeme na izvođenju javnih radova čije plaće je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje. Prosječna bruto plaća iznosi 9.675,00 kn (neto 6.850,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 13.363,00 kn (neto 9.476,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 7.288,00 kn (neto 5.455,00 kn). 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) donesene su Izmjene i dopune pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Izmjene i dopune odluke o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave općine Slivno, Odluka o plaći i drugim pravima općinskog načelnika i njegovog zamjenika iz radnog odnosa, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te Odluka o visini osnovice za obračun plaće za službenike i namještenike u općinskoj upravi općine Slivno.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 705.082,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.525.410,00 kn), a isplaćeno je 834.714,00 kn ili 23,7% od osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od pomoći i donacije (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Općinsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaće općinskog načelnika i njegovog zamjenika iz radnog odnosa (odluka stupila na snagu 10. lipnja 2010.).

Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije donio pojedinačna rješenja o plaći općinskog načelnika i zamjenice načelnika što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da pojedinačna rješenja o visini plaće 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 plaći općinskog načelnika te njegovog zamjenika je trebalo donijeti najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke predstavničkog tijela o osnovici i koeficijentima za obračun plaće općinskog načelnika i njihovog zamjenika.

Općinsko vijeće je 24. rujna 2010. donijelo izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu iz prosinca 2008. (stupio na snagu danom objave u službenom glasniku 27. rujna 2010.), te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika (stupila na snagu danom donošenja). Prema odredbi članka 33. Uredbe o klasifikacijama radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe ovlaštene za donošenje rješenja trebaju donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama spomenute Uredbe. Prema odredbi članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, 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, treba donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika (pročelnik, administrativna tajnica i voditelj odsjeka za proračun i financije) su donesena u listopadu 2010. Rješenjima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Navedeno je da se plaća uvećava za godine navršenog radnog staža u iznosu 0,5% godišnje, ali nije utvrđen radni staž pojedinog zaposlenika na dan donošenja rješenja i nisu vidljivi podaci o ukupnom uvećanju plaće za godine navršenog radnog staža. Prema odredbama članka 27. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), u rješenju o rasporedu se navode podaci o kandidatu primljenom u službu (ime i prezime, stručna sprema i struka, ukupni radni staž, radni staž u struci), radno mjesto na koje se raspoređuje, vrijeme trajanja službe, trajanje probnog rada, datum početka rada, podaci o plaći, te podaci o položenom državnom stručnom ispitu.

U ožujku i travnju 2010. Općina je uplatila godišnju premiju dopunskog zdravstvenog osiguranja za devet zaposlenika u ukupnom iznosu 12.240,00 kn. Uplaćene premije nisu iskazane kao plaće zaposlenika, odnosno na plaćene premije nisu obračunani doprinosi iz i na plaću, te porez na dohodak. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, a odredbama članka 45. spomenutoga Zakona je propisano da se porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Odredbama 19. i 21. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09 i 18/11) je propisano da je obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću, a mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 543.446,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu 319.903,00 kn (utrošak električne energije 292.032,00 kn i održavanje javne rasvjete 27.871,00 kn), održavanje javnih zelenih površina 157.246,00 kn, te odvoženje i deponiranje komunalnog otpada 66.297,00 kn. Komunalne poslove održavanja javnih zelenih površina 157.246,00 kn Općina je, nakon prikupljanja ponuda, povjerila jednom izvoditelju na temelju odluka načelnika i ugovora. Komunalne poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 27.871,00 kn Općina je povjerila izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. 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.

Obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika povjereno je na temelju ugovora o dodjeli koncesije iz srpnja 2009., a obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je na temelju ugovora o dodjeli koncesije iz listopada 2010. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, niti je utvrdilo pripreme radnje i postupak davanja koncesije. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 930.000,00 kn. Za ostvarenje programa planirano je da se, pored sredstava komunalne naknade, koriste i sredstva komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se sredstva komunalnog doprinosa koriste za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture su, zajedno s rashodima za održavanje komunalne infrastrukture, planirani rashodi za ulaganju u obnovu cesta i izgradnju groblja što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. spomenutoga Zakona kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture, osim opisa održavanja s procjenom pojedinih troškova, iskazom financijskih sredstava i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Rashodi za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada Opuzen, a pohađaju ga djeca s područja Općine, iskazani su u iznosu 180.000,00 kn, a gradu je doznačeno 85.000,00 kn. Općina i grad nisu zaključili ugovor o sufinanciranju kojim bi se utvrdio udio Općine u financiranju troškova vrtića.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se propisanog iznosa mase sredstava za plaće zaposlenih, donijeti rješenja o plaći općinskog načelnika i zamjenice općinskog načelnika, te rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže obračun i plaćanje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u ime zaposlenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Nalaže donijeti odluku kojom će odrediti komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrditi pripreme radnje i postupak davanja koncesije, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture za obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu s obvezatnim sadržajem, te obavljanje komunalnih djelatnosti osigurati iz izvora propisanih odredbama spomenutog Zakona. Nalaže utvrditi s gradom Opuzen udio Općine u sufinanciranju troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izrade prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda je navela da poduzima radnje za smanjenje dospjelih obveza i da vodi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi dovela u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.*

Navela je da će donijeti odgovarajuće odluke iz nadležnosti općinskog vijeća.

6. Postupci javne nabave

6.1. 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 tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti na temelju čega je zaključeno tri ugovora u vrijednosti 371.104,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 456.458,00 kn.

Rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 458.334,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Radovi dogradnje javne rasvjete u iznosu 121.545,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Radovi asfaltiranja prilazne ceste u iznosu 109.402,00 kn i ulaganja u školsko igralište u iznosu 177.177,00 kn izvedeni su prema ugovorenim uvjetima i okončani su, a radovi na proširenju i izgradnji groblja u iznosu 171.755,00 kn nisu okončani i završetak radova kasni više od tri mjeseca. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja radova nisu ugovorene kazne. Za okončane radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže ugovarati kaznu za slučaj kašnjenja u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, izradu mjera za pokriće manjka prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i javne rasvjete, utvrđivanje udjela Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave, donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave, te sastavljanje zapisnika o primopredaji okončanih radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostvu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja, a posebni dio proračuna ne sadrži rashode i izdatke raspoređene po programima, aktivnostima i projektima. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu, socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u izmjenama i dopunama proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije ustrojila evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković. Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 20.178.974,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na nekretnine koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Metković. Potraživanja od kupaca zemljišta su u analitičkoj evidenciji iskazana više za 68.290,00 kn od potraživanja u glavnoj knjizi. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković, osim zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn koje nije pojedinačno popisano. Potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i obveze u iznosu 1.026.706,00 kn nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalni doprinos 268.850,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 205.000,00 kn, kapitalne pomoći 85.500,00 kn, vodni doprinos 38.428,00 kn, te prihode od prodaje zemljišta 23.368,00 kn.

Obračun i naplatu komunalne naknade od svibnja 2010. obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine putem računa za komunalnu uslugu sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. Komunalna naknada je za razdoblje svibanj – prosinac 2010. obračunana u iznosu 171.535,00 kn. Općini nisu dostavljena naplaćena sredstva komunalne naknade, niti Općina ima saznanja o visini naplaćenih sredstava. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.651.323,00 kn i dospjela su. Radi naplate potraživanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa, komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup javnih površina, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.560.664,00 kn mjere naplate nisu poduzete. (točka 4. Nalaza)

- Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 115.245,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.036.098,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 920.853,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 851.218,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 705.082,00 kn, a isplaćeno je 834.714,00 kn). Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se utvrđuje isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što nije donijela rješenja o plaći za općinskog načelnika i zamjenicu načelnika, a donesena rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika ne sadrže podatke o radnom stažu. Premije dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je Općina uplatila u ime zaposlenika u ukupnom iznosu 12.240,00 kn nisu obračune u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 543.446,00 kn. Komunalni poslovi održavanja javnih zelenih površina u iznosu 157.246,00 kn su, nakon prikupljanja ponuda, povjereni izvoditelju na temelju odluke načelnika. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 27.871,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, niti je utvrdilo pripreme radnje i postupak davanja koncesije. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, programom su planirani rashodi koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti, a financiranje je planirano iz izvora koji nisu propisani zakonskim odredbama. (točka 5. Nalaza)

- Prema postupcima javne nabave provedenim u 2010. nabavljeni su radovi u iznosu 458.334,00 kn. Plan nabave nije donesen. Radovi dogradnje javne rasvjete u iznosu 121.545,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanog postupka javne nabave. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja radova nisu ugovorene kazne. Za okončane radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 078 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala pet zaposelnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Smiljan Mustapić. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku. Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja, a posebni dio proračuna ne sadrži rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.304.615,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.189.370,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznose 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.190.942,00 kn ili 50,9%, prihodi od pomoći 577.104,00 kn ili 13,4%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 502.217,00 kn ili 11,6%, te drugi prihodi poslovanja 364.356,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.131.710,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 225.753,00 kn ili 5,8%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zemljište u iznosu 1.618.525,00 kn ili 44,3%, te općinske poreze 887.758,00 kn ili 24,3%, komunalni doprinos 479.216,00 kn ili 13,1%, komunalnu naknadu 447.119,00 kn ili 12,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem godine su iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 185.447,00 kn ili 15,3%. 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 materijalne rashode u iznosu 1.485.816,00 kn ili 35,4%, rashode za zaposlene 858.568,00 kn ili 20,5%, nabavu nefinancijske imovine 819.886,00 kn ili 19,6%, te druge rashode poslovanja 678.972,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata 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 i klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene, nisu donesena rješenja o plaći načelnika i zamjenice načelnika, a donesena rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika ne sadrže podatke o radnom stažu.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete i javnih površina nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama, a program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti su utvrđene pripreme radnje i postupak davanja koncesija, te uvjeti i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave dogradnje javne rasvjete. Plan nabave nije donesen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama i dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na poduzimanje mjera naplate, izradu mjera za pokriće manjka prihoda, povjeravanje komunalnih poslova, utvrđivanje udjela Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave, sastavljanje zapisnika o primopredaji okončanih radova, donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/11-02/288

Urbroj: 613-21-11-5

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SMOKVICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Smokvica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 proračuna su planirani u iznosu 3.399.635,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.525.987,00 kn, što je za 1.873.648,00 kn ili 55,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.267.119,00 kn ili 45,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.955.599,00 kn ili 87,7%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.641.000,00	1.492.065,00	56,5	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	835.000,00	783.430,00	93,8	51,3
1.1.1.	Porez na dohodak		608.858,00		39,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		24.822,00		1,6
1.1.3.	Općinski porezi		149.750,00		9,8
1.2.	Pomoći	1.270.000,00	210.581,00	16,6	13,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		103.677,00		6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		106.904,00		7,0
1.3.	Prihodi od imovine	201.000,00	29.533,00	14,7	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	356,00	3,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	191.000,00	29.177,00	15,3	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	335.000,00	467.901,00	139,7	30,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	35.000,00	40.539,00	115,8	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	300.000,00	427.362,00	142,5	28,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		248.656,00		16,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		178.706,00		11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	620,00	-	0,1
2.	Primici od prodaje nefinancijske imovine	758.635,00	33.922,00	4,5	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	758.635,00	33.922,00	4,5	2,2
	Ukupno	3.399.635,00	1.525.987,00	44,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 783.430,00 kn ili 51,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 467.901,00 kn ili 30,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 274.656,00 kn ili 18,0% ukupnih prihoda.

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	1.648.635,00	1.229.348,00	74,6	76,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	239.712,00	208.985,00	87,2	13,0
1.2.	Materijalni rashodi	799.323,00	611.973,00	76,6	37,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.000,00	42.255,00	81,3	2,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	185.500,00	143.832,00	77,5	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	345.440,00	270.128,00	78,2	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	216.383,00	155.758,00	72,0	9,7
1.3.	Financijski rashodi	27.000,00	24.617,00	91,2	1,5
1.4.	Subvencije	100.000,00	90.000,00	90,0	5,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	122.000,00	78.044,00	64,0	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	360.600,00	215.729,00	59,8	13,4
1.6.1.	Tekuće donacije	274.100,00	215.729,00	78,7	13,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	46.500,00	0,00	-	-
1.6.3.	Drugi rashodi	40.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.633.000,00	270.384,00	16,6	16,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.501.000,00	270.384,00	18,0	16,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	120.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	118.000,00	114.657,00	97,2	7,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	118.000,00	114.657,00	97,2	7,1
Ukupno		3.399.635,00	1.614.389,00	47,5	100,0
Manjak prihoda			88.402,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.399.635,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.614.389,00 kn, što je za 1.785.246,00 kn ili 52,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 88.402,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 349.568,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 261.166,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.362.616,00 kn ili 83,4%. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 611.973,00 kn s udjelom 37,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 270.384,00 kn s udjelom 16,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 215.729,00 kn s udjelom 13,4% i rashode za zaposlene u iznosu 208.985,00 kn s udjelom 13,0%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za otplatu zajmova) iznose 307.318,00 kn i imaju udjel 19,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.567.620,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	15.167.568,00	15.298.879,00	100,9
2.	Financijska imovina	6.436.083,00	6.268.741,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	151.407,00	25.709,00	17,0
2.2.	Depoziti	557.794,00	498.724,00	89,4
2.3.	Potraživanja	1.292.832,00	1.310.258,00	101,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.434.050,00	4.434.050,00	100,0
	Ukupno imovina	21.603.651,00	21.567.620,00	99,8
3.	Obveze	545.017,00	281.995,00	51,7
4.	Vlastiti izvori	21.058.634,00	21.285.625,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.603.651,00	21.567.620,00	99,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 310.291,00 kn, građevinskih objekata 11.435.571,00 kn, opreme 36.400,00 kn, prijevoznih sredstava 631.036,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 96.590,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi i projektna dokumentacija) 2.632.826,00 kn, te druge nematerijalne imovine 156.165,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 25.709,00 kn, izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 498.724,00 kn, udjele u glavnici dva trgovačka društva 4.434.050,00 kn (trgovačka društva za vodoopskrbu i komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine), potraživanja za prihode poslovanja 999.967,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 310.291,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 50.384,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 30.093,00 kn i obveze za primljeni zajam za nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada u iznosu 201.518,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/11-02/288'

Urbroj: 613-21-11-6

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STON ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ston za 2010. (dalje u tekstu Općina).

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 proračuna su planirani u iznosu 7.945.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.509.037,00 kn, što je za 436.163,00 kn ili 5,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 2.561.021,00 kn ili 21,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.879.700,00	7.447.588,00	94,5	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.739.700,00	3.657.040,00	97,8	48,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.944.080,00	-	39,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		366.646,00	-	4,9
1.1.3.	Općinski porezi		346.314,00	-	4,6
1.2.	Pomoći	1.212.000,00	1.004.472,00	82,9	13,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		870.449,00	-	11,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		134.023,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	333.000,00	306.897,00	92,2	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	5.168,00	34,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	318.000,00	301.729,00	94,9	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.846.300,00	1.738.721,00	94,2	23,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	253.300,00	238.732,00	94,2	3,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.593.000,00	1.499.989,00	94,2	20,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		399.448,00	-	5,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.100.541,00	-	14,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	748.700,00	740.458,00	98,9	9,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.500,00	61.449,00	93,8	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.500,00	5.456,00	99,2	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	55.993,00	93,3	0,8
	Ukupno	7.945.200,00	7.509.037,00	94,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.944.080,00 kn ili 39,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.738.721,00 kn ili 23,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.004.472,00 kn ili 13,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.821.764,00 kn i čine 24,2% ukupnih prihoda.

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	6.265.560,00	6.238.375,00	99,6	83,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.717.370,00	1.697.587,00	98,8	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.243.890,00	3.198.910,00	98,6	43,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.670,00	75.400,00	89,1	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	958.600,00	874.439,00	91,2	11,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.041.510,00	2.097.946,00	102,8	28,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	159.110,00	151.125,00	95,0	2,0
1.3.	Financijski rashodi	41.700,00	122.022,00	292,6	1,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	290.200,00	299.896,00	103,3	4,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	972.400,00	919.960,00	94,6	12,4
1.5.1.	Tekuće donacije	857.400,00	804.960,00	93,9	10,8
1.5.2.	Kapitalne donacije	115.000,00	115.000,00	100,0	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.062.300,00	1.049.337,00	98,8	14,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.062.300,00	1.049.337,00	98,8	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	158.600,00	159.253,00	100,4	2,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	158.600,00	159.253,00	100,4	2,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	458.740,00	0,00	-	-
Ukupno		7.945.200,00	7.446.965,00	93,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			62.072,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.945.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.446.965,00 kn, što je za 498.235,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 62.072,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 458.740,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 396.668,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.198.910,00 kn s udjelom 43,0%, rashode za zaposlene 1.697.587,00 kn s udjelom 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.049.337,00 kn s udjelom 14,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.501.131,00 kn i imaju udjel 20,1%.

Rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima su izvršeni u iznosu većem od plana za 146.454,00 kn ili 6,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.598.218,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.414.523,00	15.139.505,00	98,2
2.	Financijska imovina	26.948.130,00	26.458.713,00	98,2
2.1.	Novčana sredstva	1.256.428,00	796.473,00	63,4
2.2.	Potraživanja	1.821.902,00	1.792.440,00	98,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.869.800,00	23.869.800,00	100,0
Ukupno imovina		42.362.653,00	41.598.218,00	98,2
3.	Obveze	2.418.179,00	1.708.479,00	70,7
4.	Vlastiti izvori	39.944.474,00	39.889.739,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		42.362.653,00	41.598.218,00	98,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, protupožarni elaborat, studija utjecaja na okoliš i glavni projekt rive) 509.214,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.950.230,00,00 kn, opreme 22.180,00 kn, prijevoznih sredstava 744.925,00 kn, knjiga u knjižnici 239.824,00 kn, višegodišnjih nasada (trava za parkove) 9.461,00 kn, ulaganja u računalne programe i umjetnička, literarna i znanstvena djela 508.779,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 2.928.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 796.473,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.751.197,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.063,00 kn, druga potraživanja 34.180,00 kn i dionice i udjele u glavnici 23.869.800,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 427.800,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 799.521,00 kn i obveze za primljene zajmove 481.158,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 7.945.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.446.965,00 kn, što je za 498.235,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 62.072,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 458.740,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 396.668,00 kn.

Rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima su izvršeni u iznosu većem od plana za 146.454,00 kn ili 6,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/11-02/288

Urbroj: 613-21-11-7

Dubrovnik, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TRPANJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Trpanj za 2010. (dalje u tekstu Općina).

Uvid je obavljen 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 proračuna su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.415.723,00 kn, što je za 215.723,00 kn ili 9,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 934.138,00 kn ili 27,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.190.000,00	2.406.363,00	109,9	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.467.000,00	1.602.940,00	109,3	66,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.014.411,00	-	42,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		132.425,00	-	5,5
1.1.3.	Općinski porezi		456.104,00	-	18,9
1.2.	Pomoći	275.000,00	302.859,00	110,1	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		145.991,00	-	6,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		156.868,00	-	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	77.000,00	74.583,00	96,9	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	40,00	4,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	76.000,00	74.543,00	98,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	371.000,00	425.981,00	114,8	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	92.000,00	109.597,00	119,1	4,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	279.000,00	316.384,00	113,4	13,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		308.021,00	-	12,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		8.363,00	-	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	9.360,00	93,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	10.000,00	9.360,00	93,6	0,4
	Ukupno	2.200.000,00	2.415.723,00	109,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.014.411,00 kn ili 42,0%, općinski porezi 456.104,00 kn ili 18,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 425.981,00 kn ili 17,6% i pomoći 302.859,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 216.368,00 kn i čine 9,0% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.055.000,00	2.034.632,00	99,0	97,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	369.000,00	366.969,00	99,4	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	874.000,00	887.420,00	101,5	42,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.000,00	27.345,00	80,4	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	157.000,00	161.022,00	102,6	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	513.000,00	521.684,00	101,7	25,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	170.000,00	177.369,00	104,3	8,5
1.3.	Financijski rashodi	71.000,00	70.326,00	99,0	3,4
1.4.	Tekuće pomoći	144.000,00	138.568,00	96,2	6,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	90.000,00	94.346,00	104,8	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	507.000,00	477.003,00	94,1	22,9
1.6.1.	Tekuće donacije	264.000,00	235.460,00	89,2	11,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	24.000,00	96,0	1,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	218.000,00	217.543,00	99,8	10,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	145.000,00	45.363,00	31,3	2,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	45.363,00	53,4	2,2
Ukupno		2.200.000,00	2.079.995,00	94,5	100,0
Višak prihoda			335.728,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.079.995,00 kn, što je za 120.005,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 335.728,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.175.814,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 840.086,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 846.987,00 kn i čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 887.420,00 kn s udjelom 42,7%, druge rashode poslovanja 477.003,00 kn s udjelom 22,9% i rashode za zaposlene 366.969,00 kn s udjelom 17,6%. Drugi rashodi iznose 348.603,00 kn i imaju udjel 16,8%.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 24.421,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.215.704,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.826.613,00	5.847.826,00	100,4
2.	Financijska imovina	1.703.159,00	4.367.878,00	256,5
2.1.	Novčana sredstva	169.774,00	88.066,00	51,9
2.2.	Potraživanja	1.515.385,00	1.352.812,00	89,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.000,00	2.927.000,00	-
Ukupno imovina		7.529.772,00	10.215.704,00	135,7
3.	Obveze	1.248.169,00	846.987,00	67,9
4.	Vlastiti izvori	6.281.603,00	9.368.717,00	149,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.529.772,00	10.215.704,00	135,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.098,00 kn, nematerijalne imovine (planovi i studije) 1.560.235,00 kn, građevinskih objekata 3.966.317,00 kn, opreme 47.998,00 kn, prijevoznih sredstava 4.482,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, znanstveni radovi i projektna dokumentacija) u iznosu 179.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 88.066,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.352.812,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.927.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 746.987,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 100.000,00 kn.

3. Nalaz

1. Rashodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.079.995,00 kn, što je za 120.005,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 335.728,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.175.814,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 840.086,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 846.987,00 kn i čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu većem od plana za 24.421,00 kn ili 1,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ: 613-21-11-8

Dubrovnik, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELA LUKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vela Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 proračuna su planirani u iznosu 9.180.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.389.908,00 kn, što je za 791.038,00 kn ili 8,6% manje od plana. U planiranim prihodima za 2010. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 50.175,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.766.466,00 kn ili 24,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.702.771,00	8.369.620,00	96,2	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	5.350.000,00	5.143.855,00	96,1	61,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	4.490.000,00	4.427.426,00	98,6	52,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		178.683,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		537.746,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	137.242,00	137.241,00	100,0	1,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.450,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		126.791,00	-	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.217.779,00	1.199.830,00	98,5	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	46.000,00	46.140,00	100,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.171.779,00	1.153.690,00	98,5	13,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.843.350,00	1.735.615,00	94,2	20,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	213.000,00	202.967,00	95,3	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.630.350,00	1.532.648,00	94,0	18,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.407.258,00	-	16,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		125.390,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	154.400,00	153.079,00	99,1	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	428.000,00	20.288,00	4,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	28.000,00	20.288,00	72,5	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	50.175,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.180.946,00	8.389.908,00	91,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.427.426,00 kn ili 52,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.407.258,00 kn ili 16,8%, te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora i koncesije) u iznosu 1.153.690,00 ili 13,8% ukupnih prihoda. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.401.534,00 kn ili 16,6% ukupnih prihoda.

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	7.388.079,00	7.182.220,00	97,2	80,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.920.423,00	2.923.093,00	100,1	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.938.714,00	1.982.601,00	102,3	22,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	122.500,00	121.769,00	99,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	387.394,00	387.435,00	100,0	4,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.154.207,00	1.194.004,00	103,4	13,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	274.613,00	279.393,00	101,7	3,1
1.3.	Financijski rashodi	320.000,00	317.567,00	99,2	3,6
1.4.	Subvencije	43.595,00	41.708,00	95,7	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	666.136,00	654.953,00	98,3	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.499.211,00	1.262.298,00	84,2	14,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.484.711,00	1.247.798,00	84,0	14,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	14.500,00	14.500,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.656.367,00	1.573.274,00	95,0	17,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	271.532,00	211.103,00	77,7	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.384.835,00	1.362.171,00	98,4	15,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.500,00	136.217,00	99,8	1,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	136.500,00	136.217,00	99,8	1,5
Ukupno		9.180.946,00	8.891.711,00	96,8	100,0
Manjak prihoda			501.803,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.180.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.891.711,00 kn, što je za 289.235,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 501.803,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 50.175,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 451.628,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel rashoda za zaposlene u iznosu 2.923.093,00 kn ili 32,9%, materijalnih rashoda u iznosu 1.982.601,00 kn ili 22,3%, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.573.274,00 kn ili 17,7%, te drugih rashoda poslovanja u iznosu 1.262.298,00 kn ili 14,2%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za otplate zajmova) iznose 1.150.445,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 44.577,00 kn ili 3,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.133.446,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.002.320,00	37.853.134,00	172,0
2.	Financijska imovina	31.672.264,00	32.280.312,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	2.821.296,00	1.276.957,00	45,3
2.2.	Depozit	0,00	950.000,00	-
2.3.	Potraživanja	1.969.760,00	2.333.590,00	118,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.741.208,00	27.482.511,00	102,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	140.000,00	237.254,00	169,5
	Ukupno imovina	53.674.584,00	70.133.446,00	130,7
3.	Obveze	10.095.649,00	10.004.445,00	99,1
4.	Vlastiti izvori	43.578.935,00	60.129.001,00	138,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.674.584,00	70.133.446,00	130,7
	Izvanbilančni zapisi	5.000.000,00	4.391.596,00	87,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.637.693,00 kn, građevinskih objekata 31.807.975,00 kn, opreme 162.610,00 kn, prijevoznih sredstava 533.200,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 12.357,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene (računalni programi, razni prostorni planovi i projekti) imovine u iznosu 699.299,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.276.957,00 kn, depozit u iznosu 950.000,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 27.482.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.983.933,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 280.035,00 kn, na druga potraživanja 69.622,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 237.254,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.723.774,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.559.103,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 6.721.568,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dano jamstvo u iznosu 4.391.596,00 kn, koje je u 2004. dano za zaduživanje trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za izgradnju prve faze kanalizacijskog sustava.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.180.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.891.711,00 kn, što je za 289.235,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 501.803,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 50.175,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 451.628,00 kn.

Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 44.577,00 kn ili 3,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/288
URBROJ: 613-21-11-9

Dubrovnik, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZAŽABLJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zažablje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna su sastavljeni 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 proračuna su planirani u iznosu 1.563.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.650.541,00 kn, što je za 86.751,00 kn ili 5,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.158.999,00 kn ili 56,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.563.790,00	1.650.541,00	105,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	573.700,00	594.861,00	103,7	36,0
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	560.000,00	581.234,00	103,8	35,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.678,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		10.949,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	524.300,00	524.787,00	100,1	31,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		524.787,00	-	31,8
1.3.	Prihodi od imovine	100.790,00	99.875,00	99,1	6,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	700,00	678,00	96,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	100.090,00	99.197,00	99,1	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	365.000,00	431.018,00	118,1	26,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	365.000,00	431.018,00	118,1	26,1
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		373.194,00	-	22,6
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		57.824,00	-	3,5
Ukupno		1.563.790,00	1.650.541,00	105,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 594.861,00 kn ili 36,0%, prihodi od pomoći u iznosu 524.787,00 kn ili 31,8%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 373.194,00 kn ili 22,6% ukupnih prihoda. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 157.699,00 kn ili 9,6% ukupnih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	1.258.535,00	1.299.671,00	103,3	100,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	276.700,00	276.451,00	99,9	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	411.135,00	449.451,00	109,3	34,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	23.800,00	24.251,00	101,9	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	155.685,00	172.251,00	110,6	13,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	184.500,00	204.842,00	111,0	15,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	47.150,00	48.107,00	102,0	3,7
1.3.	Financijski rashodi	4.500,00	4.740,00	105,3	0,3
1.4.	Pomoći	491.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	25.200,00	23.229,00	92,2	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	50.000,00	545.800,00	-	42,0
1.6.1.	Tekuće donacije	50.000,00	54.800,00	109,6	4,2
1.6.2.	Kapitalne pomoći	0,00	491.000,00	-	37,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	305.255,00	0,00	-	-
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	305.255,00	0,00	-	-
Ukupno		1.563.790,00	1.299.671,00	83,1	100,0
Višak prihoda			350.870,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.563.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.299.671,00 kn, što je za 264.119,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 350.870,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 188.892,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 161.978,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel drugih rashoda poslovanja u iznosu 545.800,00 kn ili 42,0%, materijalnih rashoda u iznosu 449.451,00 kn ili 34,6% i rashoda za zaposlene u iznosu 276.451,00 kn ili 21,3%. Svi drugi rashodi iznose 27.969,00 kn i imaju udjel 2,1%.

Materijalni rashodi, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 534.356,00 kn ili 114,8%. Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 491.000,00 kn. Rashodi za pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 796.255,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.656.767,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.578.326,00	3.251.808,00	90,9
2.	Financijska imovina	179.380,00	404.959,00	225,8
2.1.	Novčana sredstva	112.904,00	314.742,00	278,8
2.2.	Potraživanja	46.476,00	70.217,00	151,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
Ukupno imovina		3.757.706,00	3.656.767,00	97,3
3.	Obveze	398.703,00	249.672,00	62,6
4.	Vlastiti izvori	3.359.003,00	3.407.095,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.757.706,00	3.656.767,00	97,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.430.529,00 kn, opreme 378.508,00 kn, prijevoznih sredstava 41.120,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 2.256,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 399.395,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 314.742,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 70.217,00 kn, te na udjele u glavnici trgovačkih društava 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 152.772,00 kn i obveze za primljene zajmove 96.900,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi su planirani u iznosu 1.563.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.299.671,00 kn, što je za 264.119,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 350.870,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 188.892,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 161.978,00 kn.

Materijalni rashodi, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu većem od plana za 534.356,00 kn ili 114,8%. Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 491.000,00 kn. Rashodi za pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 796.255,00 kn, a nisu izvršeni. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, travanj 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 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 6. travnja 2011.

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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 663 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 17 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 48 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općina je područje plaća za 2010. uredila 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), osim što nije donesen pravilnik o dodatku za uspješnost na radu. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Silvio Nardelli.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.419.542,00 kn, što je za 5.559.528,00 kn ili 14,6 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.755.959,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 4.180.498,00 kn ili 11,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	32.013.111,00	32.209.969,00	100,6	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	23.302.000,00	23.103.997,00	99,2	71,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		21.798.923,00	-	67,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		829.538,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		475.536,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.987.000,00	2.210.641,00	111,3	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.609.155,00	-	5,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		601.486,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.424.111,00	2.672.332,00	110,2	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	198.111,00	228.511,00	115,3	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.226.000,00	2.443.821,00	109,8	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.875.000,00	2.727.802,00	94,9	8,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	375.000,00	370.109,00	98,7	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.500.000,00	2.357.693,00	94,3	7,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.070.032,00	-	6,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		287.661,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.425.000,00	1.495.197,00	104,9	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	210.000,00	209.573,00	99,8	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	130.000,00	127.444,00	98,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	82.129,00	102,7	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.755.959,00	0,00	-	-
	Ukupno	37.979.070,00	32.419.542,00	85,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.798.923,00 kn ili 67,3%. Svi drugi prihodi iznose 10.620.619,00 kn ili 32,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni u svi općinski porezi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 887.908,00 kn ostvarene su na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz Državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.739.469,00 kn ostvareni su na temelju Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 76/07, 152/08 i 14/11), a odnose se na nadoknadu za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije. Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.122.410,00 kn odnose se na kapitalne donacije Županijske uprave za ceste, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, te jednog trgovačkog društva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za uporabu javnih površina, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na sustave javne opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, donacije, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, prihode od prodaje nefinancijske imovine i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.819.159,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.637.030,00 kn, a 182.129,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	27.281.920,00	25.990.147,00	95,3	74,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.238.420,00	7.006.352,00	96,8	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.936.000,00	11.092.585,00	92,9	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	178.500,00	171.560,00	96,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.727.000,00	1.577.062,00	91,3	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.718.500,00	9.053.516,00	93,2	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	312.000,00	290.447,00	93,1	0,8
1.3.	Financijski rashodi	230.000,00	173.556,00	75,5	0,5
1.4.	Subvencije	197.000,00	187.000,00	94,9	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.563.000,00	2.551.782,00	99,6	7,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.117.500,00	4.978.872,00	97,3	14,3
1.6.1.	Tekuće donacije	3.695.500,00	3.665.151,00	99,2	10,5
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.237.000,00	1.216.721,00	98,4	3,5
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	185.000,00	97.000,00	52,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.427.150,00	7.774.309,00	82,5	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.670.000,00	845.472,00	50,6	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.757.150,00	6.928.837,00	89,3	19,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.270.000,00	1.204.899,00	94,9	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.220.000,00	1.175.799,00	96,4	3,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	50.000,00	29.100,00	58,2	0,1
	Ukupno	37.979.070,00	34.969.355,00	92,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.549.813,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.969.355,00 kn što je za 3.009.715,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.549.813,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 5.755.959,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 3.206.146,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.092.585,00 kn ili 31,7%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.774.309,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 7.006.352,00 ili 20,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.978.872,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.117.237,00 kn i imaju udjel 11,8%.

Općina je tijekom 2010. doznala kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste u iznosu 531.746,00 kn za izvanredno održavanje lokalne ceste, Hrvatskim cestama 300.000,00 kn za uređenje raskrižja na državnoj cesti, trgovačkom društvu u vlasništvu Općine 250.000,00 kn za pokriće gubitka i trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine 134.975,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.793.479,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	59.609.252,00	64.979.161,00	109,0
2.	Financijska imovina	57.916.481,00	61.814.318,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	7.632.646,00	4.924.580,00	64,5
2.2.	Potraživanja	23.717.735,00	29.003.460,00	122,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.566.100,00	27.237.100,00	102,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	649.178,00	-
	Ukupno imovina	117.525.733,00	126.793.479,00	107,9
3.	Obveze	1.942.661,00	2.336.299,00	120,3
4.	Vlastiti izvori	115.583.072,00	124.457.180,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	117.525.733,00	126.793.379,00	107,9
	Izvanbilančni zapisi	4.109.491,00	2.980.825,00	72,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.750.500,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 119.958,00 kn, građevinskih objekata 39.743.951,00 kn, opreme 149.467,00 kn, prijevoznih sredstava 2.158.502,00 kn, knjiga, muzejskih izložaka i drugih izložbenih vrijednosti 69.700,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska i projektna dokumentacija, te računalni programi) 10.304.337,00 kn, te građevinskih objekata i postrojenja u pripremi 9.273.233,00 kn (vodoopskrba i odvodnja u iznosu 4.680.375,00 kn, ceste u iznosu 3.751.020,00 kn i drugi objekti u iznosu 841.838, 00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.924.580,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 27.237.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.104.616,00 kn, druga potraživanja 17.898.844,00 kn i rashode budućeg razdoblja 649.178,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od četiri trgovačka društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojemu je Općina jamac, dok se ne riješi status uloženih proračunskih sredstava u iznosu 17.871.156,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u glavnici u devet trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 25.685.000,00 kn i dionice u jednom dioničkom društvu u vrijednosti 1.552.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.253.233,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.083.066,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo koje je u ranijim godinama dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava. Tijekom godine Općina je po jamstvu otplatila dug u iznosu 1.175.799,00 kn, te stanje danog jamstva na koncu godine iznosi 2.980.825,00 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 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem odsjeka za proračun i financije i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je obračunavati kamate i pribavljati instrumente osiguranja plaćanja kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, te izgradnju groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu 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:

- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.
- Izgradnju groblja Općina obavlja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
- Kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu nisu obračunane kamate ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Općina nije s trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u vlasništvu i suvlasništvu Općine riješila 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, 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, 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), 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. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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 obavezan 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 imenovanje 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 i navela da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima koji uređuju ovo područje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazano 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, četiri stana ukupne površine 126,2m², te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun i proračunski korisnici obvezni su 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 u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će navedenu imovinu iskazati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.419.542,00 kn, što je za 5.559.528,00 kn ili 14,6 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.755.959,00 kn.

Općina je tijekom 2010. zaključila tri ugovora o zakupu poslovnog prostora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, a što je trebalo učiniti prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Tijekom godine Općina je izdala sedam rješenja o komunalnom doprinosu na obročnu otplatu u 11 mjeseci u iznosu 281.648,00 kn. Na iznos obročnog duga nisu obračunane kamate, niti su pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja na iznos obročnog duga, osim za iznos 46.928,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. općinske Odluke o komunalnom doprinosu, prema kojoj se na neotplaćeni duga obračunava i plaća kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke, a obveznik komunalnog doprinosa dužan je za obročno plaćanje dati instrumente osiguranja plaćanja.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.104.616,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 10.458.342,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 2.289.479,00 kn ili 26,0%. Dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 4.418.693,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.688.945,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.754.169,00 kn, kazne izvoditelju radova za neispunjavanje ugovornih odredbi u iznosu 755.637,00 kn, općinske poreze u iznosu 359.682,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 262.566,00 kn, naknadu za uporabu javnih površina u iznosu 120.060,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 118.590,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, utužena su i prijavljena u stečajnu masu potraživanja od kazni izvoditelju radova za neispunjavanje ugovornih odredbi u iznosu 755.637,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

U prethodnim godinama je pokrenut prisilne naplate potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.989.852,00 kn. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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 dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi. Nalaže kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu primjenjivati odredbe Odluke o komunalnom doprinosu. Također nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će pokrenuti postupke prisilne naplate potraživanja.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.969.355,00 kn što je za 3.009.715,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.638.384,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje sustava vodoopskrbe, navodnjavanja, odvodnje otpadnih i oborinskih voda, te deratizacije i dezisekcije u iznosu 3.516.798,00 kn su povjerene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.837.053,00 (radovi 1.641.093,00 kn i građevinski materijal 195.959,00 kn), održavanje javne rasvjete 1.718.268,00 kn (održavanje 676.708,00 kn i električna energija 1.041.560,00 kn), uređenje i održavanje dječjih i školskih igrališta i njihova okoliša 184.323,00 kn, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica 180.850,00 kn, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama 141.660,00 kn, održavanje hidranata 28.782,00 kn i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja 30.650,00 kn povjerene su pravnim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće nije donijela odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Ugovor o obavljanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku i na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 1.029.466,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150708). 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 područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje sredstava izdvojenih za navedene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 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 8/11), 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.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nekoncesioniranih plaža, luka i lučica, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama, održavanje hidranata i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu 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)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, četiri stana ukupne površine 126,2 m², te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.458.342,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.837.053,00 kn (radovi 1.641.093,00 kn i građevinski materijal 195.959,00 kn), održavanje javne rasvjete 1.718.268,00 kn (održavanje 676.708,00 kn i električna energija 1.041.560,00 kn), uređenje i održavanje dječjih i školskih igrališta i njihova okoliša 184.323,00 kn, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica 180.850,00 kn, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama 141.660,00 kn, održavanje hidranata 28.782,00 kn i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja 30.650,00 kn povjerene su pravnim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela sredstva u iznosu 1.029.466,00 kn prema programu javnih potreba u športu. Športska zajednica nije osnovana, što je propisano odredbama Zakona o športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 663 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Silvio Nardelli. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.419.542,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 34.969.355,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.549.813,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.755.959,0 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 3.206.146,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.798.923,00 kn ili 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.819.159,00 kn i čine 17,9% ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene, osim 182.129,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja iznose 29.003.460,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.285.725,00 kn ili 22,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojem je Općina jamac u iznosu 17.871.156,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 9.300.071,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 2.980.825,00 kn, a jamstvo je dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem godine obveze iznose 2.336.299,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 393.638,00 kn ili 20,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 11.092.585,00 kn ili 31,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.774.309,00 kn ili 22,2% i rashode za zaposlene u iznosu 7.006.352,00 ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što nije donesen pravilnik o dodatku za uspješnost na radu. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, uređenja i održavanja dječjih igrališta i njihova okoliša, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama, održavanje hidranata i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja u iznosu 4.121.586,00 povjerene su pravnim osobama prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a trebale su biti povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture i izgradnju groblja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu, naplatu potraživanja i rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu 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.