



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONAVLE

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONAVALJE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 15. lipnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 8 250 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 ustrojeni su upravni odjeli i službe, i to: ured načelnika, upravni odjel za opće poslove i mjesnu samoupravu, upravni odjel za proračun i financije, te upravni odjel za komunalne poslove, infrastrukturu i gospodarenje nekretninama. Općina ima 16 zaposlenika. Općina ima tri proračunska korisnika u kojima radi 78 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). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Luka Korda.

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 74.832.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.814.770,00 kn, što je za 16.017.552,00 kn ili 21,4% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.330.322,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 22.928.319,00 kn ili 28,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	59.352.000,00	58.660.687,00	98,8	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	40.117.000,00	39.294.237,00	97,9	66,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	38.000.000,00	37.046.013,00	97,5	63,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.000.000,00	1.080.445,00	108,0	1,8
1.1.3.	Općinski porezi	1.117.000,00	1.167.779,00	104,5	2,0
1.2.	Pomoći	7.470.000,00	7.768.869,00	104,0	13,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.350.000,00	7.660.158,00	104,2	13,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	120.000,00	108.711,00	90,6	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	5.865.000,00	5.456.957,00	93,0	9,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	275.000,00	249.932,00	90,9	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.590.000,00	5.207.025,00	93,1	8,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.780.000,00	6.026.830,00	104,3	10,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	560.000,00	574.691,00	102,6	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.900.000,00	5.097.011,00	104,0	8,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	320.000,00	355.128,00	111,0	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	120.000,00	113.794,00	94,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	150.000,00	154.083,00	102,7	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	154.083,00	102,7	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	15.330.322,00	0,00	-	-
	Ukupno	74.832.322,00	58.814.770,00	78,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 37.046.013,00 kn ili 63,0%, prihodi od pomoći u iznosu 7.768.869,00 kn ili 13,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.026.830,00 kn ili 10,2%, te prihodi od imovine (naknada za isporuku vode u inozemstvo, zakup i iznajmljivanja imovine, naknada za korištenje javnih površina, naknada za korištenje prostora elektrane, spomenička renta, koncesije, zaštićena stanarina, prihodi od kamata) u iznosu 5.456.957,00 kn ili 9,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.516.101,00 kn i čine 4,3% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 7,5%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 4.684.724,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 66/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu od koncesije, posebne naknade za saniranje odlagališta smeća i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 10.511.165,00 kn i čine 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.311.372,00 kn, a 199.793,00 kn (prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 112.943,00 kn i prihodi od spomeničke rente 86.850,00 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 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	54.157.300,00	51.965.527,00	96,0	74,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.423.300,00	10.922.780,00	95,6	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	21.599.000,00	20.773.537,00	96,2	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	375.000,00	304.435,00	81,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.884.000,00	2.829.658,00	98,1	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	16.965.000,00	16.408.293,00	96,7	23,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.375.000,00	1.231.151,00	89,5	1,8
1.3.	Financijski rashodi	535.000,00	513.007,00	95,9	0,7
1.4.	Subvencije	5.900.000,00	5.510.812,00	93,4	7,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	4.900.000,00	4.660.966,00	95,1	6,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.800.000,00	9.584.425,00	97,8	13,7
1.6.1.	Tekuće donacije	6.700.000,00	6.615.616,00	98,7	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	700.000,00	661.452,00	94,5	0,9
1.6.3.	Kapitalne pomoći	400.000,00	357.018,00	89,3	0,5
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	2.000.000,00	1.950.339,00	97,5	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.440.000,00	6.431.704,00	86,4	9,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	203.486,00	81,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.030.000,00	6.132.218,00	87,2	8,8
2.3.	Rashodi za nabavu pohranjenih vrijednosti	160.000,00	96.000,00	60,0	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.235.022,00	11.690.194,00	88,3	16,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.700.000,00	1.664.774,00	97,9	2,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	11.535.022,00	10.025.420,00	86,9	14,3
	Ukupno	74.832.322,00	70.087.425,00	93,7	100,0
	Manjak prihoda		11.272.655,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.087.425,00 kn, što je za 4.744.897,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.773.537,00 kn ili 29,6%, rashode za zaposlene 10.922.780,00 kn ili 15,6%, izdatke za udjele u glavnici 10.025.420,00 kn ili 14,3%, druge rashode poslovanja 9.584.425,00 kn ili 13,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.431.704,00 kn ili 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnice primljenih zajmova iznose 12.349.559,00 kn i imaju udjel 17,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 223.512.728,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.818.267,00	49.274.373,00	120,7
2.	Financijska imovina	181.459.744,00	174.238.355,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	16.346.532,00	5.950.589,00	36,4
2.2.	Depoziti	227.682,00	227.682,00	100,0
2.3.	Potraživanja	17.054.263,00	10.736.953,00	63,0
2.4.	Dani zajmovi	447.865,00	447.865,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	146.010.188,00	155.650.459,00	106,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.373.214,00	1.224.807,00	89,2
	Ukupno imovina	222.278.011,00	223.512.728,00	100,6
3.	Obveze	11.962.156,00	11.028.330,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	210.315.855,00	212.484.398,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	222.278.011,00	223.512.728,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	18.997.954,00	17.080.500,00	89,9

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 36.311.736,00 kn, zemljišta 8.038.953,00 kn, ulaganja u računalne programe i izradu urbanističkih planova 3.595.941,00 kn, opreme 108.788,00 kn, umjetničkih djela 30.339,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (ulaganja u kulturna dobra i druge objekte) 1.188.616,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 5.950.589,00 kn, depozite 227.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.501.637,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 16.044,00 kn, druga potraživanja 2.219.272,00 kn (potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana u konvertibilnim devizama), dane zajmove 447.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 155.650.459,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.224.807,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.426.189,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 837.395,00 kn i obveze za primljene zajmove 7.764.746,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Općine 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 uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu, te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup ranijih godina neposrednom pogodbom bez primjene odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganja zakupnika.

Naložio je usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu i povjeravanje komunalnih poslova održavanja prometnih površina (lokalne ceste i putovi), javne rasvjete i zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je urediti imovinsko – pravne odnose s društvima u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenih društava.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji objekta danog u zakup ranijih godina neposrednom pogodbom bez primjene odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganja zakupnika.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja prometnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja zelenih površina u skladu sa zakonskim odredbama, te usklađivanja sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.
- Provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvima u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenih društava.

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

Nalaz za 2009.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen 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. 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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. U očitovanju je navela da načelnik i zamjenik načelnika provode aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 85.697.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, što je za 10.864.678,00 kn ili 12,7% manje u odnosu na proračun.

Proračun ne sadrži posebni dio, a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. 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, socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nije moguća usporedba planiranih sredstava u navedenim programima s planiranim sredstvima u proračunu jer nije donesen posebni dio 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, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada koje su pripale 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. Navedene nekretnine nisu procijenjene. Republika Hrvatska je osporila pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina koje su pripale Općini prema navedenoj Odluci, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 41/90 i 52/90) i Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 34/91) i u rujnu 2009. je podnijela zahtjev za mirno rješenje spora. Općinsko vijeće je donijelo odluku o neprihvatanju navedenog zahtjeva, te je Republika Hrvatska, zastupana po Županijskom državnom odvjetništvu u Dubrovniku, u prosincu 2009. podigla tužbu protiv Općine radi upisa uknjižbe prava vlasništva na svoje ime spomenutih nekretnina. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina) čiju naplatu obavlja pravna osoba na temelju ugovora i Općina. Rashodi u iznosu 1.224.807,00 kn nisu priznati u trenutku nastanka poslovnog događaja i koncem godine su evidentirani na računima rashodi budućeg razdoblja (skupina računa 19), umjesto na odgovarajućim računima rashoda iz Računskog plana (računi skupine 3). 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, a prema odredbi članka 21. istog Pravilnika, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Popisani su udjeli u glavnici u iznosu 155.650.459,00 kn, nefinancijska imovina u iznosu 49.274.373,00 kn, obveze u iznosu 11.028.330,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.950.589,00 kn, zajmovi u iznosu 447.865,00 kn i depoziti u iznosu 227.682,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.736.853,00 kn su popisana u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. 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 cjelovito evidentirati imovinu, priznavati rashode u trenutku nastanka poslovnog događaja, 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, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.814.770,00 kn, što je za 16.017.552,00 kn ili 21,4% manje od plana. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.330.322,00 kn.

Jedan poslovni prostor dan je u zakup neposrednom pogodbom u 1996. na rok 15 godina bez plaćanja zakupnine, uz obvezu zakupnika da tehnički osposobi i opremi prostor prema troškovniku u vrijednosti 3.635.066,00 kn i zaposli 12 osoba. Ugovoreno je da rok zakupa počinje teći od dana preuzimanja objekta i utvrđuje se primopredajnim zapisnikom. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2010., zapisnik o primopredaji objekta nije sastavljen, te se ne može utvrditi datum od kojeg je zakupoprimac počeo koristiti poslovni prostor, rok isteka ugovora ni ispunjenje ugovorne obveze zakupoprimca o ulaganju u tehničko osposobljavanje i opremanje prostora. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o ostvarenim ulaganjima u poslovni prostor. Ugovor o zakupu ovog poslovnog prostora nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), a što je trebalo učiniti prema odredbama navedenog Zakona do konca 1999. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, ugovor o zakupu ističe 2011., a u tijeku je sudski postupak radi utvrđivanja vlasništva zemljišta na kojem se nalazi navedeni poslovni prostor.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.736.953,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.610.072,00 kn, a na nedospjela 126.881,00 kn. Općina ne prati starosnu strukturu potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 6.317.310,00 kn ili 37,0%. Vrijednosno značajnije smanjenje potraživanja u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine odnose se na otpis potraživanja od isporuke vode u inozemstvo u iznosu 3.680.428,00 kn, te naplatu potraživanja od isporuke vode u inozemstvo u iznosu 2.191.860,00 kn na temelju sudske presude.

Potraživanja koncem 2009. se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.501.637,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.219.272,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 16.044,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 509.107,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 481.382,00 kn, općinske poreze u iznosu 474.722,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 245.855,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 104.862,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 26.656,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 15.001,00 kn, naknadu za prostore koji koriste objekti za proizvodnju električne energije u iznosu 6.285,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 96.258,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.219.272,00 kn odnose se na potraživanje od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana efektivnim novcem i konvertibilnim devizama. Za dospjela potraživanja od naknade za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn donesena je sudska presuda u korist Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, zaštićene najamnine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.731.747,00 kn, dužnicima su slane 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 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 dospjelosti, 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 sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 1996., kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganje, te postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 2011. nakon isteka ugovora o zakupu, te da će postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.087.425,00 kn, što je za 4.744.897,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.729.748,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina (lokalne ceste i putovi) u iznosu 5.922.358,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 2.815.847,00 kn (održavanje 1.317.726,00 kn i električna energija 1.498.121,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 1.798.468,00 kn, odvoženje i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.467.905,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 619.291,00 kn, te druge usluge održavanja javnih površina (deratizacija i dezinfekcija) u iznosu 105.879,00 kn.

Općina je fizičkim i pravnim osobama povjerila komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina, javne rasvjete, javnih zelenih površina i druge usluge održavanja) u iznosu 7.908.903,00 kn, dok je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine povjerila komunalne poslove (održavanje drugih prometnih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje javnih zelenih površina, odvoz i deponiranje komunalnog otpada, te čišćenje javnih površina) u iznosu 4.820.845,00 kn, od čega je komunalne poslove čišćenja javnih površina u iznosu 1.798.468,00 kn obavilo trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, a druge komunalne poslove u iznosu 3.022.377,00 kn spomenuto društvo je ustupalo drugim izvoditeljima.

Trgovačko društvo u vlasništvu Općine nije osposobljeno za obavljanje povjerenih komunalnih poslova, te je komunalne poslove u iznosu 3.022.377,00 kn koji se odnose na odvoženje i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.467.905,00 kn, održavanje prometnih površina u iznosu 834.441,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 439.186,00 kn i održavanje blagdanske rasvjete u iznosu 280.845,00 kn ustupalo drugim izvoditeljima prema propisima o javnoj nabavi. S obzirom da je Općina, prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina je trebala provoditi postupke nabave za ustupanje komunalnih djelatnosti koje su u njezinoj nadležnosti i koje se financiraju iz njezina proračuna u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Komunalne poslove u iznosu 1.371.369,00 kn koji se odnose na održavanje drugih prometnih površina u iznosu 1.085.385,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 180.105,00 kn i usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 105.879,00 kn Općina je povjerila izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 13.251.305,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 18,9%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći u iznosu 301.593,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.924.292,00 kn i izdataka za udjele u glavnici u iznosu 10.025.420,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 12.892.299,00 kn (od čega je na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazano 2.924.292,00 kn, a na računu izdaci za udjele u glavnici 9.968.007,00 kn), društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine (udjel u vlasništvu 8,8%) u iznosu 301.593,00 kn (iskazano na računu kapitalne pomoći) i društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 57.413,00 kn (iskazano na računu izdaci za udjele u glavnici). Sredstva za financiranje su doznačena društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju zaključaka poglavarstva i odluka načelnika, zahtjeva navedenih društava za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima, izvedenim radovima i nabavljenoj opremi. U okviru prijenosa proračunskih sredstava putem izdataka za udjele u glavnici trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 39.782,00 kn za ulaganja u komunalnu i uredsku opremu navedenog društva.

U vezi ulaganja u nefinancijsku imovinu, Općina i dva društva u 100,0% vlasništvu Općine (trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i društvo za obnovu i razvoj Općine) zaključili su ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u 1999. i 2002., sporazum o financiranju, izgradnji i korištenju objekata vodoopskrbe u 2003., te sporazum o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog sustava u 2005. Prema odredbama ugovora i sporazuma, društva u 100,0% vlasništvu Općine obavljaju za potrebe Općine kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje, te su određeni kao investitor, provode postupke nabave i odabiru izvoditelje prema zakonskim propisima o javnoj nabavi, a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Vrijednost investicijskih ulaganja evidentira se u imovini trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a za tu vrijednost Općina povećava svoj vlasnički udjel u navedenom društvu (povećanje temeljnog kapitala). Prema odluci poglavarstva iz srpnja 2006., svi poslovi vezani za ulaganja Općine koje je do tada obavljalo društvo za obnovu i razvoj Općine, od 1. kolovoza 2006. obavljaju se putem trgovačkog društva za komunalne djelatnosti. U sudskom registru je upisan udjel Općine u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu 71.971.100,00 kn (od čega je u 2009. upisano 41.913.800,00 kn), te udjel Općine u glavnici društva za obnovu i razvoj Općine u iznosu 24.300,00 kn. Udjeli Općine u glavnici spomenutih društava u iznosu 25.544.559,00 kn, do travnja 2010., nisu upisani u sudski registar.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.195.839,00 kn. Općina je spomenutom društvu u vlasništvu prenosila sredstva za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 17.699.580,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, naknada od koncesija i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda 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. 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn i odnose se na prijenose za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima (izvlačilište za čamce, obalni zid) u iznosu 2.382.481,00 kn i rekonstrukciju plivališta (riva) u iznosu 349.905,00 kn, te za ulaganja u izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn, dok su društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u 100,0% vlasništvu Općine. Općina je spomenutom trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti prenosila sredstva za ulaganja u nefinancijsku imovinu i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 40.084.189,00 kn koja se odnose na prijenose za ulaganja autobusnu postaju s pripadajućim objektima, obalni zid, šetnicu, rekonstrukciju rive, obnovu spomenika kulture, te drugu imovinu čije je financiranje pa time i vlasništvo imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine. Za prenesena sredstva u tekućoj godini i u ranijim razdobljima predlaže se urediti pitanje vlasništva.

Društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine su u 2009. putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 301.593,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za sanaciju odlagališta). Odlagalište je evidentirano u poslovnim knjigama društva. U razdoblju 2001.-2009. Općina je društvu prenijela 2.222.983,00 kn. Općina je, na temelju prijenosa proračunskih sredstava, povećala udjel u temeljnom kapitalu navedenog društva u 2004. za 448.900,00 kn i u travnju 2010. za 1.609.200,00 kn, te za prijenose u iznosu 164.883,00 kn (prijenosi u razdoblju rujan-prosinac 2009.) nisu povećani udjeli Općine u temeljnom kapitalu.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina, usluge deratizacije i dezinfekcije, odvoženja i deponiranja komunalnog otpada i održavanje blagdanske rasvjete povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 8.950.200,00 kn. U 2009. provedeno je tri otvorena postupka javne nabave (za radove sanacije krovišta, nabavu komunalne opreme i nabavu građevinskog materijala), na temelju čega je zaključeno tri ugovora u vrijednosti 2.812.546,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.431.306,00 kn, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (opskrba električnom energijom) na temelju čega je zaključen ugovor u vrijednosti 848.992,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.035.770,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosi 3.661.538,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 4.467.076,00 kn.

Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 3.901.328,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od čega materijalni rashodi iznose 3.687.656,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 213.672,00 kn). U 2009., odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, poništen je jedan postupak javne nabave koji se odnosio na izgradnju mreže javne rasvjete, a postupak nabave nije ponovljen u 2009. Obavijest o zaključivanju ugovora za radove sanacije krovišta i nabavu komunalne opreme objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave deset mjeseci nakon zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, a za nabavu građevinskog materijala nakon 12 mjeseci. 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". Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Radovi obnove sportskog doma u iznosu 237.143,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s tri izvođača, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. 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. Nije moguća usporedba planiranih sredstava navedenim programima s planiranim sredstvima u proračunu jer nije donesen posebni dio proračuna (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Koncem 2009. na računima rashodi budućeg razdoblja evidentirano je 1.224.807,00 kn umjesto na odgovarajućim računima rashoda. Ukupna vrijednost imovine iznosi 223.512.728,00 kn, a popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (zemljišta i zgrade) koja nije procijenjena. Potraživanja u iznosu 11.736.853,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima (točka 3. Nalaza).
 - Ranijih godina je jedan poslovni prostor dan u zakup neposrednom pogodbom bez plaćanja zakupnine, a do konca 2009. nije sastavljen primopredajni zapisnik i nisu iskazani podaci o ostvarenim ulaganjima u poslovni prostor koje je obavio zakupnik. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 10.610.072,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, zaštićene najamnine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.731.747,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 12.729.748,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 3.022.377,00 kn koje se odnose na odvoženje i deponiranje komunalnog otpada, održavanje prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje blagdanske rasvjete, Općina je povjerila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu koje je navedene poslove povjerilo drugim pravnim osobama jer nije osposobljeno za njihovo obavljanje. Komunalne djelatnosti u iznosu 1.371.369,00 kn koje se odnose na održavanje prometnih površina (lokalne ceste i putovi), održavanje javnih zelenih površina i usluge deratizacije i dezinfekcije su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 13.251.305,00 kn, od čega je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine preneseno 12.892.299,00 kn i društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine 57.413,00 kn, dok je društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine preneseno 301.593,00 kn za otplatu kredita utrošenog za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine su u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 17.699.580,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama 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 urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima i rekonstrukciju plivališta, te za izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu, a društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u vlasništvu Općine. Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu u iznosu 2.924.292,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Općine (točka 5. Nalaza).
 - Radovi obnove sportskog doma u iznosu 237.143,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s tri izvođača, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Obavijesti o zaključivanju ugovora za radove sanacije krovništva, nabavu komunalne opreme i nabavu građevinskog materijala nisu u propisanom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 6. Nalaza).
4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 32 naselja s 8 250 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli i službe. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku.

Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.814.770,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 70.087.425,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 37.046.013,00 kn ili 63,0%, prihodi od pomoći u iznosu 7.768.869,00 kn ili 13,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.026.830,00 kn ili 10,2%, te prihodi od imovine u iznosu 5.456.957,00 kn ili 9,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.511.165,00 kn i čine 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.311.372,00 kn, a neutrošeni prihodi u iznosu 199.793,00 kn nalaze se na žiro računu Općine. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.610.072,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn ili 61,6%, potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana efektivnim novcem i konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn ili 20,9%, te komunalni doprinos, komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.465.211,00 kn ili 13,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 7.764.746,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Općina je u 2006. dala jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava i obvezala se u općinskom proračunu osiguravati sredstva za povrat navedenog kredita, a stanje danog jamstva navedenom društvu u vlasništvu Općine koncem godine iznosi 17.080.500,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 675.547,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu 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 najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.773.537,00 kn ili 29,6%, rashode za zaposlene 10.922.780,00 kn ili 15,6%, izdatke za udjele u glavnici 10.025.420,00 kn ili 14,3%, druge rashode poslovanja 9.584.425,00 kn ili 13,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.431.704,00 kn ili 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja lokalnih cesta i putova, održavanja javnih zelenih površina, dezinfekcije i deratizacije, blagdanske rasvjete, te odvoza komunalnog otpada nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu u razdoblju od 2007. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 17.699.580,00 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. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima i rekonstrukciju plivališta (riva), te za izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu, dok su društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u 100,0% vlasništvu Općine.

Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. Općina nije prethodno uredila imovinsko pravne odnose, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.