



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRPANJ

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRPANJ 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 Trpanj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. siječnja do 7. 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, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 871 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 samoupravnog 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 tri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Franković.

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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.750,000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.349.861,00 kn što je za 400.139,00 kn ili 10,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 297.708,00 kn ili 9,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	3.742.000,00	3.341.441,00	89,3	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.537.000,00	1.634.827,00	106,4	48,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.015.000,00	1.089.862,00	107,4	32,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	206.164,00	103,1	6,2
1.1.3.	Općinski porezi	322.000,00	338.801,00	105,2	10,1
1.2.	Pomoći	1.810.000,00	1.287.799,00	71,1	38,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	360.000,00	242.133,00	67,3	7,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.450.000,00	1.045.666,00	72,1	31,2
1.3.	Prihodi od imovine	156.000,00	168.322,00	107,9	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1000,00	315,00	31,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	155.000,00	168.007,00	108,4	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	239.000,00	250.493,00	104,8	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	90.000,00	85.701,00	95,2	2,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	131.000,00	134.140,00	102,4	4,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	18.000,00	30.652,00	170,3	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	8.420,00	105,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.000,00	8.420,00	105,3	0,3
	Ukupno	3.750.000,00	3.349.861,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.287.799,00 kn ili 38,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.089.862,00 kn ili 32,5%. Svi drugi prihodi iznose 972.200,00 kn ili 29,0%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za otoke, pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu od koncesijskih odobrenja i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.902.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.725.641,00 kn, a 169.774,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu u iznosu 99.172,00 kn i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 70.602,00kn Dio namjenskih prihoda koji se odnosi na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.896,00 utrošeni su za tekuće poslovanje, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.518.000,00	2.615.370,00	103,9	67,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	361.000,00	361.881,00	100,2	9,4
1.2.	Materijalni rashodi	946.000,00	1.000.644,00	105,8	25,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	34.000,00	33.374,00	98,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	142.000,00	152.164,00	107,2	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	582.000,00	616.492,00	105,9	16,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	188.000,00	198.614,00	105,6	5,1
1.3.	Financijski rashodi	35.000,00	31.766,00	90,8	0,9
1.4.	Subvencije	23.000,00	23.088,00	100,4	0,6
1.5.	Pomoći	125.000,00	140.656,00	112,5	3,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	125.000,00	140.656,00	112,5	3,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	85.000,00	106.036,00	124,7	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	943.000,00	951.299,00	100,9	24,6
1.7.1.	Tekuće donacije	270.000,00	276.212,00	102,3	7,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	27.269,00	109,1	0,7
1.7.3.	Kapitalne pomoći	648.000,00	647.818,00	100,0	16,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.232.000,00	1.242.995,00	100,9	32,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.232.000,00	1.242.995,00	100,9	32,2
Ukupno		3.750.000,00	3.858.365,00	102,9	100,00
Manjak prihoda			508.504,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.858.156,00 kn što je za 108.156,00 kn ili 2,9% više od plana. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.826.599,00 kn što je za 111.599,00 kn ili 3,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.242.995,00 kn ili 32,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.000.644,00 kn ili 25,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 951.299,00 kn ili 24,6%. Svi drugi rashodi iznose 663.427,00 kn i čine 17,3% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.529.772,00 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	4.620.801,00	5.826.613,00	126,1
2.	Financijska imovina	1.951.192,00	1.703.159,00	87,3
2.1.	Novčana sredstva	647.292,00	169.774,00	26,2
2.2.	Potraživanja	1.303.900,00	1.515.385,00	16,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	18.000,00	100,0
	Ukupno imovina	6.571.993,00	7.529.772,00	114,6
3.	Obveze	1.277.571,00	1.248.169,00	97,7
4.	Vlastiti izvori	5.294.422,00	6.281.603,00	118,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.571.993,00	7.529.772,00	114,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.970.928,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe i drugo) 1.773.667,00 kn, postrojenja i opreme 67.536,00 kn i prijevozna sredstva 4.482,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 169.774,00 kn (novčana sredstva na žiro računu 97.962,00 kn, izdvojena sredstva depozita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 70.602,00 kn i sredstava u blagajni 1.210,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja 1.515.385,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 18.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 586.333,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.836,00 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 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 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 načelnikom i drugim zaposlenicima Općine 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 naložio je evidentirati u poslovne knjige cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Naložio je povjeravati komunalne poslove održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Naložio je usklađivati sredstva predviđena programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Naložio je kod nabave radova postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju 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. Također je predložio urediti odnose s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom financiranom proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obveze za kupljeno zemljište su evidentirane u poslovnim knjigama.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Za nabavu radova provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje prihoda kojima je utvrđena namjena za propisane namjene.
- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Usklađivanje sredstva predviđenih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za pokriće dospjelih obveza.
- Uređenje odnosa s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom financiranom proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, 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). 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 uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

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 o utvrđenim nepravilnostima ,te će postupiti po napatku za otklanjanje istih.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na više čestica zemljišta i udjele u šest trgovačkih društava. Nisu evidentirana niti potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima, te će postupiti po nalogu za otklanjanje istih.*

3. Prihodi

3.1 Prihodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.349.861,00,00 kn, što je za 400.139,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za otoke, pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu od koncesije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.902.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.725.641,00 kn, a 169.774,00 kn nije utrošeno i nalaze se na žiro računu i blagajni u iznosu 99.172,00 kn i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 70,602,00kn Dio namjenskih prihoda koji se odnosi na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 6.896,00 utrošen je za tekuće poslovanje, a prema odredbama 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) trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.515.384,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008.veća su za 211.485,00 kn ili 16,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 524.428,25,00 kn, naknadu za komunalni doprinos 6.908,00 kn ,naknadu za korištenje javnih površina 84.087,00 kn, boravišnu pristojbu 6.728,00 kn, porez na potrošnju 35.460,00 kn, porez na kuće za odmor 779.925,00 kn, porez na tvrtku 61.643,00 kn i porez na korištenje javnih površina 15.293,00 kn. Općina obavlja naplatu navedenih prihoda i nije poduzimala mjere naplate potraživanja, osim rješenja o ovrsi za naplatu prihoda od komunalne naknade u iznosu 54.482,00 kn. 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima. Nakon obavljene revizije za 2009., Općina je uz rješenja za komunalnu naknadu za 2010. poslala i opomene za prethodne godine, što će učiniti za ostale nenaplaćene prihode. Nakon provedenog postupka slanja opomena, će poduzeti mjere prisilne naplate.*

4. Rashodi

4.1 Rashodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.858.156,00 kn što je za 108.156,00 kn ili 2,9% više od plana. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 3.826.599,00 kn što je za 111.599,00 kn ili 3,0% 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. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Planirane vrijednosti u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane vrijednosti u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 647.818,00 kn. Pomoći su doznačene trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine. Djelatnosti Društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova, te javna rasvjeta. Sredstva u iznosu 414.500,00 kn doznačena su za kupnju specijalnog komunalnog vozila na temelju ugovora o sufinanciranju. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila iznosi 829.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Sredstva u iznosu 233.318,00 kn doznačena su za izgradnju sustava javne odvodnje na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog između Općine i trgovačkog društva, prema kojem udio Općine za 2009. u sufinanciranju izgradnje sustava javne odvodnje iznosi 240.000,00 kn. Općina je u 2006. zaključila s trgovačkim društvom ugovor o pravu građenja sustava javne odvodnje. Ugovorom je Općina dala trgovačkom društvu pravo građenja na rok od 20 godina na česticama zemlje u vlasništvu Općine, te dopustila trgovačkom društvu da upiše u zemljišnim knjigama kod Općinskog suda svoje pravo građenja na teret navedenih čestica zemlje.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Hrvatske vode sklopile su ugovor 2008., s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu općine, o financiranju gradnje vodnih građevina na području naselja Trpanj. Prema odluci trgovačkog društva o početku postupka javne nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 10.000.000,00 kn, izvori planiranih sredstava su Državni proračun, Hrvatske vode i Općina. Društvo je u 2008. provelo postupak javne nabave za izgradnju sustava javne odvodnje, nakon kojeg je zaključila ugovor s izvođačem radova u vrijednosti 9.740.076,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 11.882.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od početka radova u 2008. do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 5.391.150,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema dokumentaciji trgovačkog društva, pored sredstava Općine u iznosu 233.318,00 kn, izvedeni radovi do konca 2009. financirani su iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.370.627,00 kn i Hrvatskih voda u iznosu 150.000,00 kn na temelju ugovora o financiranju za 2008. i ugovora o sufinanciranju za 2009. zaključenih između trgovačkog društva, te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Hrvatskih voda. Prema navedenim ugovorima, Društvo će podmiriti porez na dodanu vrijednost iz vlastitih sredstava. Izgrađeni objekti sustava javne odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 123/09), 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 uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. spomenutog Zakona utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje s odredbama ovog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uskladiti planirane vrijednosti u programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima, te će postupiti po nalogu za otklanjanje istih.*

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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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 (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije cjelovito iskazana imovina i to više čestica zemljišta i udjeli u šest trgovačkih društava koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.902.311,00 kn, od čega 6.896,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.515.384,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 111.599,00 kn ili 3,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 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. Planirane vrijednosti u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu. Planirane vrijednosti u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu.

Za izgradnju sustava javne odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva proračuna u iznosu 233.318,00 kn. Ukupna vrijednost izgrađenog sustava javne odvodnje od 2008. do konca 2009. iznosi 5.391.150,00 kn, a pored proračuna Općine, radovi su financirani iz sredstava Državnog proračuna i Hrvatskih voda u iznosu 4.520.627,00 kn. Sustav javne odvodnje evidentiran je 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 opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 871 stanovnika prema popisu stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.349.861,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.858.365,00 kn. Izvršeni rashodi veći su za 108.365,00 kn ili 2,9% od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 508.504,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 667.310,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 1.287.799,00 kn ili 38,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.089.862,00 kn ili 32,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.902.311,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 6.896,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 1.515.384,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.242.995,00 kn ili 32,2%, materijalne rashode 1.000.644,00 kn ili 25,9% te druge rashode poslovanja 951.299,00 kn ili 24,6% ukupno izvršenih rashoda. Općina je za sustav javne odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenijela sredstva u iznosu 233.318,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status komunalnih 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. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.