



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELA LUKA

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELA LUKA 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 Vela Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 30. srpnja 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 dva naselja s ukupno 4 380 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 14 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 3. lipnja 2009. bilo je načelnik Tonko Gugić-Bakan, a od 3. lipnja 2009. je načelnik Boris Žuvela.

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 15.909.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.374,00 kn, što je za 4.752.784,00 kn ili 29,9% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.015.138,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 5.968.163,00 kn ili 34,9%.

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	11.866.020,00	11.132.014,00	93,8	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	6.144.000,00	5.929.767,00	96,5	53,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.150.000,00	5.050.563,00	98,1	45,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	370.000,00	356.530,00	96,4	3,2
1.1.3.	Općinski porezi	624.000,00	522.674,00	83,4	4,7
1.2.	Pomoći	1.780.000,00	1.524.500,00	85,6	13,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	74.500,00	74.500,00	100,0	0,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.705.500,00	1.450.000,00	85,0	13,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.587.741,00	1.506.905,00	94,9	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	82.000,00	81.333,00	99,2	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.505.741,00	1.425.572,00	94,7	12,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.319.839,00	2.137.248,00	92,1	19,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	187.500,00	163.564,00	87,2	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.579.400,00	1.379.298,00	87,3	12,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	552.939,00	594.386,00	107,5	5,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	34.440,00	33.594,00	97,5	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000,00	24.360,00	87,0	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	28.000,00	24.360,00	87,0	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.015.138,00	0,00	-	-
Ukupno		15.909.158,00	11.156.374,00	70,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 5.050.563,00 kn ili 45,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.524.500,00 kn ili 13,7%, prihodi od imovine u iznosu 1.506.905,00 kn ili 13,5%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.379.298,00 ili 12,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.695.108,00 kn i čine 15,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.695.108,00 kn i čine 15,2% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 9,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za razvoj otoka, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za izgradnju kanalizacijskog sustava, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od zakupa javnih površina, naknadu od koncesije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 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 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	9.328.495,00	9.042.977,00	96,9	59,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.507.120,00	2.475.746,00	98,7	16,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.189.819,00	2.164.021,00	98,8	14,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.640,00	70.407,00	94,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	381.457,00	391.194,00	102,6	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.442.416,00	1.407.799,00	97,6	9,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	291.306,00	294.621,00	101,1	1,9
1.3.	Financijski rashodi	312.000,00	325.858,00	104,4	2,2
1.4.	Subvencije	143.000,00	142.870,00	99,9	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	628.830,00	621.579,00	98,8	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.547.726,00	3.312.903,00	93,4	21,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.707.636,00	1.703.933,00	99,8	11,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	380.090,00	380.090,00	100,0	2,5
1.6.3.	Drugi rashodi	1.460.000,00	1.228.880,00	84,2	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.501.663,00	5.999.493,00	92,3	39,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	544.150,00	679.349,00	124,8	4,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.957.513,00	5.320.144,00	89,3	35,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	79.000,00	78.866,00	99,8	0,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	79.000,00	78.866,00	99,8	0,5
Ukupno		15.909.158,00	15.121.336,00	95,0	100,0
Manjak prihoda			3.964.962,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.121.336,00 kn, što je za 787.822,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.176,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.999.493,00 kn ili 39,7%, druge rashode poslovanja 3.312.903,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene 2.475.746,00 kn ili 16,4% i materijalne rashode 2.164.021,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, otplata glavnice primljenih zajmova iznose 1.169.173,00 kn i imaju udjel 7,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.674.584,00 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	17.489.241,00	22.002.320,00	125,8
2.	Financijska imovina	34.261.215,00	31.672.264,00	92,4
2.1.	Novčana sredstva	6.250.614,00	2.821.296,00	45,1
2.2.	Potraživanja	1.738.358,00	1.969.760,00	113,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.219.743,00	26.741.208,00	102,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.500,00	140.000,00	266,7
	Ukupno imovina	51.750.456,00	53.674.584,00	103,7
3.	Obveze	9.509.006,00	10.095.649,00	106,2
4.	Vlastiti izvori	42.241.450,00	43.578.935,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.750.456,00	53.674.584,00	103,7

Nefinancijska imovina sastoji se od zemljišta u iznosu 4.512.161,00 kn, građevinskih objekata 15.674.561,00 kn, ulaganja u računalne programe i projektne dokumentacije 954.280,00 kn, opreme 233.730,00 kn, prijevoznih sredstava 615.231,00 kn i umjetničkih djela 12.357,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 2.821.296,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.883.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.089,00 kn, druga potraživanja 72.327,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.741.208,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 140.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.344.683,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.893.181,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.857.785,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Općina je koristila sredstva Europske unije za financiranje projekta "I.W.M.A. – Integrirani pristup upravljanja otpadom na otoku Korčuli" u okviru programa PHARE 2006 Jadranska prekogranična suradnja između Hrvatske i Italije, PHARE CBC/INTERREG III A – Novi jadranski program za susjedstvo. Projektni partneri su trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine, trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu općine Blato, Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije, talijanska pokrajina Emilia-Romagna i Dubrovačko-neretvanska županija.

Planirano trajanje projekta je 14 mjeseci, odnosno početak projekta u kolovozu 2008. i završetak u listopadu 2009. Svrha projekta je zaštita i poboljšanje prirodne i kulturne baštine otoka Korčula, s naglaskom na što bolje upravljanje u otklanjanju otpada. Opći cilj projekta je promovirati održivi razvoj urbanih, ruralnih i priobalnih područja otoka kroz uspostavu integriranog pristupa upravljanja otpadom na području općine Vela Luka i općine Blato. Obuhvaća aktivnosti očuvanja okoliša, jačanja postojećeg sustava upravljanja otpadom i poboljšanja kvalitete života zajednice na otoku prema standardima Europske unije kroz uspostavu kvalitetne infrastrukture za odlaganje otpada i kampanju o zaštiti okoliša za podizanje ekološke svijesti lokalnog stanovništva.

Prema ugovoru o sufinanciranju projekta koji je zaključen u kolovozu 2008. sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, ukupna vrijednost projekta iznosi 200.000,- EUR. Iz sredstava Europske unije ugovoreno je financiranje do 74,0% vrijednosti ukupnih troškova projekta (do 148.000,- EUR, konačan iznos sredstava utvrđuje se po završetku projekta), a 25,0% (50.000,- EUR) iz sredstava proračuna Općine i 1,0% (2.000,- EUR) iz sredstava projektnog partnera (Regionalna razvojna agencija). Za provedbu projekta koncem 2008. doznačena su na račun proračuna Općine sredstva u iznosu 810.993,00 kn (113.664,- EUR).

U 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 1.204.030,00 kn i to za nabavu specijaliziranog vozila za kompresiju i razvrstavanje otpada 656.246,00 kn, nabavu zelenih otoka 148.177,00 kn, usluge stručnjaka za održavanje certifikacijskog seminara upravljanje otpadom 88.632,00 kn, izradu studije upravljanje otpadom 68.831,00 kn, usluge stručnjaka za organizaciju seminara za upravljanje otpadom 60.934,00 kn, izradu marketinškog plana za podizanje razine ekološke svijesti lokalnog stanovništva i pružanje računovodstvenih i financijskih usluga 58.737,00 kn, projektor, prijenosno računalo i projekcijsko platno 12.291,00 kn, oglase za objavu postupaka javne nabave i materijal za seminar 5.347,00 kn, te druge troškove 104.835,00 kn (plaće voditelja projekta i pomoćnika voditelja projekta, službena putovanja, administrativni troškovi). Rashodi su financirani sredstvima Europske unije u iznosu 810.993,00 kn (67,3%) i drugim proračunskim prihodima u iznosu 327.071,00 kn (27,2%). Obveze prema dobavljačima koncem 2009. iznose 65.966,00 kn.

Općina je provela postupke javne nabave za nabavu komunalnog vozila, komunalne opreme i usluga prema propisima Europske unije. Sastavljena su izvješća o otvaranju ponuda i zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Donesene su odluke o odabiru ponuditelja s kojima su zaključeni ugovori. Robe i usluge su nabavljene u skladu s ugovorima i sastavljeni su zapisnici o primopredaji roba. Prema općim uvjetima iz ugovora o sufinanciranju projekta, sva vlasnička prava pripadaju korisniku odnosno Općini.

Kontrolu provedbe projekta obavljalo je nadležno Ministarstvo (Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, te delegacija Europske unije. Projekt je završen u listopadu 2009. Sastavljeni su izvještaji o realizaciji projekta i financijski izvještaji. U ožujku 2010. obavljena je revizija projekta od strane neovisne revizorske institucije koja je utvrdila da su iskazani troškovi stvarni, istiniti i namjenski utrošeni te su ispunjeni svi uvjeti nabave. U lipnju 2010. upućen je Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije konačan financijski izvještaj o projektu i izvještaj o realizaciji projekta, koji je u vrijeme obavljanja revizije, lipanj 2010., u tijeku odobrenja. Državni ured za reviziju ocjenjuje da su obavljene planirane aktivnosti i da su ostvareni ciljevi predviđeni projektom.

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 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 iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih 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). 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 društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovni prostor je dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, te evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama.
- Provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

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, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja 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 razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole 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 navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula (na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997.), a odnosi se na zemljište i zgrade. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina je pokrenula postupak uknjižbe u zemljišne knjige i rješavanje imovinsko pravnih odnosa. 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.

Rashodi u iznosu 1.225.380,00 kn koji su vezani uz realizaciju projekta Integrirani pristup upravljanju otpadom na otoku Korčula evidentirani su na računu izvanredni rashodi umjesto na odgovarajućim računima rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, te 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.

Općina je u 2004. dala jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju prve faze kanalizacijskog sustava. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu, rashode i dana jamstva u poslovnim knjigama, te obavljati popis imovine i obveza 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 15.909.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.374,00 kn, što je za 4.752.784,00 kn ili 29,9% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.015.138,00 kn.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade od koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za izgradnju kanalizacijskog sustava, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina i prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalnu naknadu 622.459,00 kn, komunalni doprinos 541.840,00 kn, prihode od zakupa javnih površina 321.803,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.360,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 13.600,00 kn. Prema odredbama članaka 22., 31. i 35. 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, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje i korištenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta), dok je naknada za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama 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), ostvarena sredstva od prodaje stanova koje prodaju općine ili gradovi, koriste 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 odredbama članka 12. Pravilnika o davanju na privremeno korištenje javnih površina, kojeg je donijelo općinsko vijeće u 1994., sredstva od naplaćene zakupnine koriste se namjenski za uređivanje i održavanje javnih površina.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.969.760,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 231.402,00 kn ili 13,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.883.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.327,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 572.337,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 359.005,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 288.930,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 269.141,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 244.551,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 86.875,00 kn, koncesije u iznosu 43.285,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 19.220,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089,00 kn u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a naplatu navedenih prihoda obavlja pravna osoba na temelju ugovora i Općini dostavlja izvješća o naplati. Naplatu drugih prihoda obavlja Općina. Radi naplate dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade od pravnih osoba, zakupa javnih površina, zakupa poslovnog prostora i naknade za koncesije dužnicima su ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 526.220,00 kn. Radi naplate preostalih potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade za stambene prostore, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, te koncesija i drugih potraživanja u iznosu 1.276.940,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu za stambene prostore i naknadu za uređenje voda upućene opomene.

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 prihode ostvarene od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od zakupa javnih površina trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te odredbama općinskog Pravilnika o davanju na privremeno korištenje javnih površina. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode 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 planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.121.336,00 kn, što je za 787.822,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi iznosi 50.176,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.528.913,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.691.022,00 kn, što je za 162.109,00 kn ili 10,6% 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 održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.058.903,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina u iznosu 471.174,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 287.535,00 kn (održavanje javne rasvjete 113.518,00 kn i utrošak električne energije 174.017,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 100.195,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 100.000,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 100.000,00 kn. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 82.848,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) općina može pravnoj ili fizičkoj osobi povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, 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.

Odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2008. određeno je da se poslovi organizacije i naplate parkiranja, te poslovi premještanja nepropisno parkiranih vozila obavljaju kao komunalna djelatnost na temelju ugovora o koncesiji. Nakon provedenog javnog natječaja općinsko vijeće je donijelo odluku o dodjeli koncesije pravnoj osobi na rok od deset godina uz plaćanje mjesečne naknade za koncesiju koja za 2008. iznosi 10.917,00 kn. Utvrđeno je da se visina naknade za koncesiju može mijenjati slijedećih godina, što će biti određeno dodatkom ugovoru, a u skladu s posebnom odlukom općinskog vijeća, s time da iznos ne smije biti manji od mjesečnog iznosa za koncesiju za 2008. Ugovorom o koncesiji iz srpnja 2008. utvrđena je obveza koncesionara da za osiguranje plaćanja koncesijske naknade izda mjenicu u visini tri mjesečne naknade za koncesiju. Početkom siječnja 2009. zaključen je dodatak ugovoru o koncesiji prema kojemu je mjesečna naknada za obavljanje djelatnosti umanjena za 3.500,00 kn i utvrđena u iznosu 7.417,00 kn, bez prethodne odluke općinskog vijeća. Smanjenje naknade za koncesiju bez odluke općinskog vijeća nije u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije od 30. lipnja 2008, te odredbama ugovora o koncesiji od 22. srpnja 2008. Općina nije pribavila instrument osiguranja naplate koncesijske naknade što nije u skladu s odredbama ugovora o koncesiji. Općina je u rujnu 2009. jednostrano raskinula ugovor o koncesiji zbog neplaćanja koncesijske naknade i neobavljanja ugovorene djelatnosti, a u tijeku je sudski postupak zbog naplate potraživanja u iznosu 40.585,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 1.342.207,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 8,9%, a iskazani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 1.262.767,00 kn i trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 12,0%) u iznosu 79.440,00 kn na temelju odluka poglavarstva i načelnika, te zahtjeva za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.262.767,00 kn. Trgovačko društvo prikuplja naknadu za financiranje izgradnje sustava odvodnje. Općina je spomenutom društvu u vlasništvu prenosila sredstva za ulaganja u odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 4.143.474,00 kn, od čega namjenska sredstava za izgradnju sustava odvodnje 2.327.072,00 kn, te primici od zaduživanja 1.816.402,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje, pomoći, primici od zaduživanja i druga proračunska sredstva.

Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva, dok su u poslovnim knjigama Općine povećani udjeli Općine u kapitalu društva u vlasništvu. Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 79.440,00 kn i odnose se na prijenose za izvlaštenje zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava na otoku Korčula. Općina je spomenutom društvu prenosila sredstva za ulaganja u nefinancijsku imovinu i ranijih godina, a u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 667.488,00 kn. Ulaganja u otkup zemljišta su evidentirana u imovini Općine i u imovini 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada 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 odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te kod povjeravanja komunalnih poslova organizacije i naplate parkiranja postupati u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije i ugovora o koncesiji.

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. Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 4.728.003,00 kn. U 2009. provedeno je dva otvorena postupka javne nabave, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave, a ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 525.272,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 644.493,00 kn. Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 626.794,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive u iznosu 450.490,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i za usluge nadzora uređenja rive u iznosu 80.281,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je javni naručitelj 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 obavijesti o zaključenom ugovoru o javnim radovima i uslugama 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 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:
 - Tijekom 2009., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina. Rashodi u iznosu 1.225.380,00 kn su evidentirani na skupini računa izvanredni rashodi umjesto na odgovarajućim računima rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, dok dana jamstva u iznosu 5.000.000,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na skupini računa izvanbilančni zapisi. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalnu naknadu 622.459,00 kn, komunalni doprinos 541.840,00 kn, prihode od zakupa javnih površina 321.803,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.360,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 13.600,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.969.760,00 kn i dospjela su. Radi naplate potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, te koncesija i drugih potraživanja u iznosu 1.276.940,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu za stambene prostore i naknadu za uređenje voda upućene opomene (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 162.109,00 kn ili 10,6% više od plana. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.058.903,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 82.848,00 kn nisu povjereni pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalna djelatnost organizacije i naplate parkiranja, te premještanja nepropisno parkiranih vozila obavljala se na temelju ugovora o koncesiji. Mjesečna naknada za koncesiju je dodatkom ugovoru o koncesiji iz siječnja 2009. bez prethodne odluke općinskog vijeća umanjena za 3.500,00 kn, odnosno utvrđena u iznosu 7.417,00 kn, te od koncesionara nije pribavljen instrument osiguranja naplate koncesijske naknade. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.342.207,00 kn, od čega je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine preneseno 1.262.767,00 kn za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 12,0%) u iznosu 79.440,00 kn za izvlaštenje zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava. Za ulaganja u odvodnju su u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena sredstva u iznosu 4.143.474,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje, pomoći, primici od zaduživanja i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Ulaganja su evidentirana u imovini društva. Za izvlaštenje zemljišta su u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine prenesena sredstva u iznosu 667.488,00 kn. Ulaganja u otkup zemljišta su evidentirana u imovini društva i u imovini Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive i usluge nadzora na radovima uređenja nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s 4 380 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 14 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.156.374,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.121.336,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.176,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.050.563,00 kn ili 45,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.524.500,00 kn ili 13,7%, prihodi od imovine u iznosu 1.506.905,00 kn ili 13,5%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.379.298,00 ili 12,4% ukupnih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.969.760,00 kn.

Vrijednosno su značajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 572.337,00 kn ili 29,1%, komunalnu naknadu u iznosu 359.005,00 kn ili 18,2%, komunalni doprinos u iznosu 288.930,00 kn ili 14,6%, zakup poslovnog prostora u iznosu 269.141,00 kn ili 13,7% i naknadu za uređenje voda u iznosu 244.551,00 kn ili 12,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 6.857.785,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za otkup zemljišta za izgradnju škole i športske dvorane, financiranje izgradnje školske športske dvorane i sustava odvodnje. Općina je u 2004. dala jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 5.000.000,00 kn. Općina nije davala zajmove i suglasnosti za zaduživanje. 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 značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.999.493,00 kn ili 39,7%, druge rashode poslovanja 3.312.903,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene 2.475.746,00 kn ili 16,4% i materijalne rashode 2.164.021,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina je za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu prenijela u 2009. sredstva u iznosu 1.262.767,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2009. ukupno 4.143.474,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine su u 2009. prenesena sredstva za otkup zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 79.440,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2009. ukupno 667.488,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini 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. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a kod komunalnih poslova organizacije i naplate parkiranja nije postupljeno u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije i ugovora o koncesiji. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive i ugovora za usluge nadzora uređenja rive nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.