



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 6. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 663 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 17 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 48 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općina je područje plaća za 2010. uredila u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što nije donesen pravilnik o dodatku za uspješnost na radu. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Silvio Nardelli.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.419.542,00 kn, što je za 5.559.528,00 kn ili 14,6 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.755.959,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 4.180.498,00 kn ili 11,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	32.013.111,00	32.209.969,00	100,6	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	23.302.000,00	23.103.997,00	99,2	71,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		21.798.923,00	-	67,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		829.538,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		475.536,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.987.000,00	2.210.641,00	111,3	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.609.155,00	-	5,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		601.486,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.424.111,00	2.672.332,00	110,2	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	198.111,00	228.511,00	115,3	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.226.000,00	2.443.821,00	109,8	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.875.000,00	2.727.802,00	94,9	8,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	375.000,00	370.109,00	98,7	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.500.000,00	2.357.693,00	94,3	7,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.070.032,00	-	6,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		287.661,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.425.000,00	1.495.197,00	104,9	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	210.000,00	209.573,00	99,8	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	130.000,00	127.444,00	98,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	82.129,00	102,7	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.755.959,00	0,00	-	-
	Ukupno	37.979.070,00	32.419.542,00	85,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.798.923,00 kn ili 67,3%. Svi drugi prihodi iznose 10.620.619,00 kn ili 32,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni u svi općinski porezi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 887.908,00 kn ostvarene su na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz Državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.739.469,00 kn ostvareni su na temelju Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 76/07, 152/08 i 14/11), a odnose se na nadoknadu za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije. Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.122.410,00 kn odnose se na kapitalne donacije Županijske uprave za ceste, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, te jednog trgovačkog društva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za uporabu javnih površina, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na sustave javne opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, donacije, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, prihode od prodaje nefinancijske imovine i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.819.159,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.637.030,00 kn, a 182.129,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	27.281.920,00	25.990.147,00	95,3	74,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.238.420,00	7.006.352,00	96,8	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.936.000,00	11.092.585,00	92,9	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	178.500,00	171.560,00	96,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.727.000,00	1.577.062,00	91,3	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.718.500,00	9.053.516,00	93,2	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	312.000,00	290.447,00	93,1	0,8
1.3.	Financijski rashodi	230.000,00	173.556,00	75,5	0,5
1.4.	Subvencije	197.000,00	187.000,00	94,9	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.563.000,00	2.551.782,00	99,6	7,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.117.500,00	4.978.872,00	97,3	14,3
1.6.1.	Tekuće donacije	3.695.500,00	3.665.151,00	99,2	10,5
1.6.2.	Kapitalne pomoći	1.237.000,00	1.216.721,00	98,4	3,5
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	185.000,00	97.000,00	52,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.427.150,00	7.774.309,00	82,5	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.670.000,00	845.472,00	50,6	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.757.150,00	6.928.837,00	89,3	19,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.270.000,00	1.204.899,00	94,9	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.220.000,00	1.175.799,00	96,4	3,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	50.000,00	29.100,00	58,2	0,1
	Ukupno	37.979.070,00	34.969.355,00	92,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.549.813,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.969.355,00 kn što je za 3.009.715,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.549.813,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 5.755.959,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 3.206.146,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.092.585,00 kn ili 31,7%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.774.309,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 7.006.352,00 ili 20,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.978.872,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.117.237,00 kn i imaju udjel 11,8%.

Općina je tijekom 2010. doznačila kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste u iznosu 531.746,00 kn za izvanredno održavanje lokalne ceste, Hrvatskim cestama 300.000,00 kn za uređenje raskrižja na državnoj cesti, trgovačkom društvu u vlasništvu Općine 250.000,00 kn za pokriće gubitka i trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine 134.975,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.793.479,00 kn.

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

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	59.609.252,00	64.979.161,00	109,0
2.	Financijska imovina	57.916.481,00	61.814.318,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	7.632.646,00	4.924.580,00	64,5
2.2.	Potraživanja	23.717.735,00	29.003.460,00	122,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.566.100,00	27.237.100,00	102,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	649.178,00	-
Ukupno imovina		117.525.733,00	126.793.479,00	107,9
3.	Obveze	1.942.661,00	2.336.299,00	120,3
4.	Vlastiti izvori	115.583.072,00	124.457.180,00	107,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		117.525.733,00	126.793.379,00	107,9
Izvanbilančni zapisi		4.109.491,00	2.980.825,00	72,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.750.500,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 119.958,00 kn, građevinskih objekata 39.743.951,00 kn, opreme 149.467,00 kn, prijevoznih sredstava 2.158.502,00 kn, knjiga, muzejskih izložaka i drugih izložbenih vrijednosti 69.700,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska i projektna dokumentacija, te računalni programi) 10.304.337,00 kn, te građevinskih objekata i postrojenja u pripremi 9.273.233,00 kn (vodoopskrba i odvodnja u iznosu 4.680.375,00 kn, ceste u iznosu 3.751.020,00 kn i drugi objekti u iznosu 841.838, 00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.924.580,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 27.237.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.104.616,00 kn, druga potraživanja 17.898.844,00 kn i rashode budućeg razdoblja 649.178,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od četiri trgovačka društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojemu je Općina jamac, dok se ne riješi status uloženih proračunskih sredstava u iznosu 17.871.156,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u glavnici u devet trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 25.685.000,00 kn i dionice u jednom dioničkom društvu u vrijednosti 1.552.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.253.233,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.083.066,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo koje je u ranijim godinama dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava. Tijekom godine Općina je po jamstvu otplatila dug u iznosu 1.175.799,00 kn, te stanje danog jamstva na koncu godine iznosi 2.980.825,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem odsjeka za proračun i financije i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je obračunavati kamate i pribavljati instrumente osiguranja plaćanja kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, te izgradnju groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.
- Izgradnju groblja Općina obavlja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
- Kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu nisu obračunane kamate ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Općina nije s trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u vlasništvu i suvlasništvu Općine riješila imovinsko pravne odnose za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima koji uređuju ovo područje.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazano 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, četiri stana ukupne površine 126,2m<sup>2</sup>, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će navedenu imovinu iskazati u poslovnim knjigama.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.419.542,00 kn, što je za 5.559.528,00 kn ili 14,6 % manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.755.959,00 kn.

Općina je tijekom 2010. zaključila tri ugovora o zakupu poslovnog prostora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, a što je trebalo učiniti prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Tijekom godine Općina je izdala sedam rješenja o komunalnom doprinosu na obročnu otplatu u 11 mjeseci u iznosu 281.648,00 kn. Na iznos obročnog duga nisu obračunane kamate, niti su pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja na iznos obročnog duga, osim za iznos 46.928,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. općinske Odluke o komunalnom doprinosu, prema kojoj se na neotplaćeni duga obračunava i plaća kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke, a obveznik komunalnog doprinosa dužan je za obročno plaćanje dati instrumente osiguranja plaćanja.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.104.616,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 10.458.342,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 2.289.479,00 kn ili 26,0%. Dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 4.418.693,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.688.945,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.754.169,00 kn, kazne izvoditelju radova za neispunjavanje ugovornih odredbi u iznosu 755.637,00 kn, općinske poreze u iznosu 359.682,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 262.566,00 kn, naknadu za uporabu javnih površina u iznosu 120.060,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 118.590,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. dužnicima su upućene opomene, utužena su i prijavljena u stečajnu masu potraživanja od kazni izvoditelju radova za neispunjavanje ugovornih odredbi u iznosu 755.637,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

U prethodnim godinama je pokrenut prisilne naplate potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.989.852,00 kn. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi. Nalaže kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu primjenjivati odredbe Odluke o komunalnom doprinosu. Također nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.979.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.969.355,00 kn što je za 3.009.715,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.638.384,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje sustava vodoopskrbe, navodnjavanja, odvodnje otpadnih i oborinskih voda, te deratizacije i dezisekcije u iznosu 3.516.798,00 kn su povjerene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.837.053,00 (radovi 1.641.093,00 kn i građevinski materijal 195.959,00 kn), održavanje javne rasvjete 1.718.268,00 kn (održavanje 676.708,00 kn i električna energija 1.041.560,00 kn), uređenje i održavanje dječjih i školskih igrališta i njihova okoliša 184.323,00 kn, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica 180.850,00 kn, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama 141.660,00 kn, održavanje hidranata 28.782,00 kn i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja 30.650,00 kn povjerene su pravnim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće nije donijela odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Ugovor o obavljanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku i na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Tijekom 2010. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela 1.029.466,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2010., zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150708). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Nadalje je određeno da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje sredstava izdvojenih za navedene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenoga križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nekoncesioniranih plaža, luka i lučica, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama, održavanje hidranata i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.*

## II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, četiri stana ukupne površine 126,2 m<sup>2</sup>, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.458.342,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.837.053,00 kn (radovi 1.641.093,00 kn i građevinski materijal 195.959,00 kn), održavanje javne rasvjete 1.718.268,00 kn (održavanje 676.708,00 kn i električna energija 1.041.560,00 kn), uređenje i održavanje dječjih i školskih igrališta i njihova okoliša 184.323,00 kn, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica 180.850,00 kn, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama 141.660,00 kn, održavanje hidranata 28.782,00 kn i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja 30.650,00 kn povjerene su pravnim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općina je športskim klubovima i udrugama u športu prenijela sredstva u iznosu 1.029.466,00 kn prema programu javnih potreba u športu. Športska zajednica nije osnovana, što je propisano odredbama Zakona o športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 663 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Silvio Nardelli. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.419.542,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 34.969.355,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.549.813,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.755.959,0 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 3.206.146,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.798.923,00 kn ili 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.819.159,00 kn i čine 17,9% ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene, osim 182.129,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja iznose 29.003.460,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.285.725,00 kn ili 22,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojem je Općina jamac u iznosu 17.871.156,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 9.300.071,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 2.980.825,00 kn, a jamstvo je dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem godine obveze iznose 2.336.299,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 393.638,00 kn ili 20,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 11.092.585,00 kn ili 31,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.774.309,00 kn ili 22,2% i rashode za zaposlene u iznosu 7.006.352,00 ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što nije donesen pravilnik o dodatku za uspješnost na radu. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, uređenja i održavanja dječjih igrališta i njihova okoliša, održavanje nekoncesioniranih plaža, luka i lučica, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama, održavanje hidranata i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja u iznosu 4.121.586,00 povjerene su pravnim osobama prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a trebale su biti povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture i izgradnju groblja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu, naplatu potraživanja i rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.