



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONAVLE

Dubrovnik, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-02/73
URBROJ: 613-21-12-6

Dubrovnik, 13. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONAVLE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Konavle (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. veljače do 13. lipnja 2012.

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 32 naselja s ukupno 8 571 stanovnika (prema popisu iz 2011.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), 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 i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je ured načelnika, upravni odjel za opće poslove i mjesnu samoupravu, upravni odjel za proračun i financije, te upravni odjel za komunalne poslove, infrastrukturu i gospodarenje nekretninama. Općina je u 2011. imala 18 zaposlenika na neodređeno vrijeme i tri zaposlenika na određeno vrijeme. Ima tri proračunska korisnika s 81 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Luka Korda.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 83.013.200,00 kn. U prosincu 2011. su donesene izmjene i dopune proračuna, kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 70.540.200,00 kn, što je za 12.473.000,00 kn ili 15,0% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.551.673,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 86.570.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 89.955.000,00 kn.

Općina nije donijela plan razvojnih programa, koji je propisan odredbom članka 34. Zakona o proračunu.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.136.589,00 kn, što je za 3.045.377,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 1.851.938,00 kn ili 2,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	31.501.738,00	37.603.271,00	119,4
2.	Pomoći	12.923.319,00	19.762.127,00	152,9
3.	Prihodi od imovine	11.282.269,00	2.474.138,00	21,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.986.113,00	5.977.724,00	99,9
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	756.498,00	100.429,00	13,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.800,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	510.650,00	218.900,00	42,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	126.825,00	0,00	-
	Ukupno	63.091.212,00	66.136.589,00	104,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.603.271,00 kn ili 56,9% i prihodi od pomoći u iznosu 19.762.127,00 kn ili 29,9%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pruženih usluga, donacija, prodaje nefinancijske imovine) iznose 8.771.191,00 kn ili 13,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, pomoći (6.339.433,00 kn), spomeničke rente, naknade od koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, naknade za sanaciju odlagališta smeća, donacije za stipendiranje studenata slabijeg imovinskog stanja i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 13.989.694,00 kn, što čini 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.693.694,00 kn. Sredstva u iznosu 296.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 37.603.271,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 35.656.957,00 kn, općinski porezi (na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor, korištenje javnih površina) u iznosu 1.008.878,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 937.436,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 7,5%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.762.127,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 15.797.538,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.964.589,00 kn.

Tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) u iznosu 13.422.694,00 kn, za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe 1.892.794,00 kn, provedbu programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 445.500,00 kn, odgoj i naobrazbu djece predškolske dobi s teškoćama u razvoju 5.200,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 31.350,00 kn za ogrjev osobama slabijeg imovinskog stanja. Kapitalne pomoći su primljene od Županijske uprave za ceste u iznosu 1.849.716,00 kn za održavanje dijela županijske ceste, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 1.114.873,00 kn za postavljanje štednih žarulja javne rasvjete i solarne kolektore kućanstvima, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 800.000,00 kn (za održavanje nerazvrstanih i lokalnih cesta 350.000,00 kn, adaptaciju i uređenje Kuće Matice hrvatske 300.000,00 kn, te uređenje parkirališta ispred ambulante 150.000,00 kn) i Ministarstva kulture u iznosu 200.000,00 kn za sanaciju crkve i samostana.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.977.724,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.026.424,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.026.372,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 67.931.832,00 kn, što je za 3.334.626,00 kn ili 5,2% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 2.608.368,00 kn ili 3,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	6
1.	Rashodi za zaposlene	11.399.482,00	11.894.875,00	104,3
2.	Materijalni rashodi	20.619.049,00	24.105.138,00	116,9
3.	Financijski rashodi	221.003,00	194.512,00	88,0
4.	Subvencije	6.568.272,00	8.754.974,00	133,3
5.	Pomoći	0,00	3.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.568.110,00	3.723.830,00	104,4
7.	Ostali rashodi	6.314.266,00	6.661.508,00	105,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.566.166,00	7.766.160,00	118,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.340.858,00	4.827.835,00	51,7
	Ukupno	64.597.206,00	67.931.832,00	105,2
	Manjak prihoda i primitaka	1.505.994,00	1.795.243,00	119,2

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.795.243,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.551.673,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.505.994,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 4.057.667,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 756.430,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 24.105.138,00 kn ili 35,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 11.894.875,00 kn ili 17,5%, subvencije u iznosu 8.754.974,00 kn ili 12,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.766.160,00 kn ili 11,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 15.410.685,00 kn i imaju udjel 22,7%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 24.105.138,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 19.950.088,00 kn, materijal i energiju 2.480.058,00 kn, naknade troškova zaposlenima 457.664,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.217.328,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su više ostvareni za 3.486.089,00 kn, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture za 2.219.247,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 11.894.875,00 kn, a odnose se na rashode općinske uprave u iznosu 3.168.337,00 kn i proračunskih korisnika 8.726.538,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 8.754.974,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 8.047.958,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 707.016,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni rashodi su više ostvareni za 2.186.702,00 kn, većim dijelom zbog povećanja subvencija trgovačkom društvu za promet putnika u suvlasništvu Općine za financiranje troškova autobusnih linija na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.766.160,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na ulaganja u projektnu dokumentaciju (izrada urbanističkih planova uređenja općinskih naselja, te pružanje usluga posredovanja za nabavu financijskih sredstava sa izradom tehničke dokumentacije i pratećih stručnih usluga za realizaciju investicije dječji vrtić i dom za starije i nemoćne) u iznosu 3.545.069,00 kn, građevinske objekte u iznosu 2.840.378,00 kn (od čega su značajnija ulaganja 2.043.381,00 kn za adaptaciju i uređenje zgrade Matice hrvatske, proširenje ambulante, usluge u vezi rekonstrukcije postojeće tržnice i izgradnje doma za starije i nemoćne) i nabavu opreme u iznosu 1.002.413,00 kn (od čega za medicinsku opremu za ambulantu 859.421,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 307.655.145,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	125.894.035,00	130.989.632,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	78.539.632,00	78.671.683,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	38.982.686,00	39.665.046,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	116.706,00	1.022.758,00	876,4
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	206.291,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.274.088,00	3.515.156,00	154,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.980.923,00	7.908.698,00	131,7
2.	Financijska imovina	175.281.091,00	176.665.513,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva	4.878.063,00	2.550.379,00	52,3
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	2.446.954,00	2.453.059,00	100,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	321.040,00	321.040,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	165.562.325,00	168.705.066,00	101,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.058.153,00	2.616.209,00	127,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	14.556,00	19.760,00	135,8
Ukupno imovina		301.175.126,00	307.655.145,00	102,2
3.	Obveze	8.550.157,00	6.375.611,00	74,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.402.125,00	1.543.714,00	110,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.035.259,00	404.218,00	39,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.112.773,00	4.427.679,00	72,4
4.	Vlastiti izvori	292.624.969,00	301.279.534,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		301.175.126,00	307.655.145,00	102,2
Izvanbilančni zapisi		15.203.116,00	13.277.525,00	87,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost društvenih domova u iznosu 7.317.957,00 kn, sportskih dvorana 6.975.549,00 kn, dječjih vrtića i jaslica 4.507.412,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 3.804.959,00 kn, cesta i drugih prometnih površina 3.364.356,00 kn, restorana 2.266.522,00 kn, uredskih prostorija 1.704.414,00 kn i drugih objekata u iznosu 9.713.877,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama 2.219.272,00 kn, oročena sredstva kod poslovne banke za osiguranje naplate kredita danih poljoprivrednicima 227.682,00 kn i potraživanja za naknade bolovanja 6.105,00 kn.

Udjeli u glavnici trgovačkih društava se odnose na udjele u glavnici u dva društva u 100,0% vlasništvu Općine (trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i društvo za obnovu) u iznosu 107.907.301,00 kn i udjele u glavnici sedam trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 60.797.765,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 827.420,00 kn, općinske poreze 734.542,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 461.980,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 6.375.611,00 kn, obveze u iznosu 4.427.679,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredit u iznosu 4.427.679,00 kn, iskorišten u 2003. i 2004., za izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije i obveze prema izvoditeljima radova na održavanju cesta u iznosu 1.125.676,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti imovine, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračuna koji sadrži opći i posebni dio, usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja komunalne infrastrukture i programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, evidentiranje vrijednosti zemljišta i zgrada, koje su Općini pripale podjelom imovine bivše općine Dubrovnik.

Naložio je evidentiranje cjelokupnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, davanje poslovnog prostora u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, povjeravanje obavljanja djelatnosti održavanja prometnih površina, javnih zelenih površina, blagdanske rasvjete, odvoza i deponiranja komunalnog otpada i drugih usluga održavanja javnih površina prema propisima za komunalno gospodarstvo, te provođenje nabave roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti,
- donesen je proračun koji sadrži opći i posebni dio,
- rashodi su evidentirani u trenutku nastanka poslovnih događaja,
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza,
- poslovni prostor je dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09),
- poslovi održavanja prometnih površina, javnih zelenih površina, blagdanske rasvjete i drugih usluga održavanja javnih površina su povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja :

- procijenjena je vrijednost zemljišta i zgrada koje je Općini pripalo podjelom imovine bivše općine Dubrovnik i podneseni su zahtjevi za uknjižbu vlasništva u zemljišnim knjigama,
- za rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje je započet preustroj trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (angažirana konzultantska kuća, imenovana radna tijela, rješavaju se vlasnički odnosi i drugo) u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,
- u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja, koja nisu dospjela na naplatu, za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,

- za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane potrebne mjere,
- poslovi odvoza i deponiranja komunalnog otpada nisu povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013.

Općina nije donijela plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine.

Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 19.760,00 kn, koja su dospjela na naplatu, a potraživanja, koja koncem 2011. nisu dospjela na naplatu, nisu evidentirana. Iznos spomenutih potraživanja nije utvrđen. Za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a nalaze se izvan područja Općine, potraživanja vodi pravna osoba, dok za stanove koji se nalaze na području Općine, potraživanja vodi Općina. Na ovaj način je imovina u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima manje iskazana za spomenuta potraživanja, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima je proračun obvezan, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi vrijednost cjelokupnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrđenu vrijednost potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 66.136.589,00 kn, što je za 3.045.377,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.182.386,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 569.365,00 kn ili 12,3%. Dospjela potraživanja iznose 5.003.107,00 kn. Odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn, komunalni doprinos 827.420,00 kn, općinske poreze 734.542,00 kn, komunalnu naknadu 461.980,00 kn, naknadu za uređenje voda 247.879,00 kn i druga potraživanja (zakup poslovnih prostora, naknada za korištenje javnih površina, naknada za korištenje prostora elektrane, pozajmice poljoprivrednicima, zaštićena najamnina, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 512.013,00 kn. Za naplatu općinskih poreza dužnicima su upućene opomene i pokrenuti postupci prisilne naplate od 20 dužnika u ukupnom iznosu 106.229,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakupnine za poslovne prostore, naknadu za korištenje javnih površina, zaštićenu najamninu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.529.741,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja iz državnog proračuna za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i pozajmice poljoprivrednicima u iznosu 2.367.137,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, predlaže se poduzimanje potrebnih 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, 41/08, 63/08 i 134/09), 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se poduzeti radnje za naplatu potraživanja iz državnog proračuna za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 67.931.832,00 kn, što je za 3.334.626,00 kn ili 5,2% više od prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.795.243,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 2.551.673,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 756.430,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 14.244.494,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina, javne rasvjete, zelenih površina i druge usluge održavanja javnih površina u iznosu 8.067.657,00 kn, Općina je povjerila pravnim osobama na temelju ugovora, u skladu s općinskom odlukom i programom održavanja komunalne infrastrukture.

Obavljanje komunalnih djelatnosti odvoza i deponiranja komunalnog otpada, održavanja čistoće javnih površina, održavanja vodoopskrbe i odvodnje, te opskrbu pitkom vodom u iznosu 6.176.837,00 kn, Općina je povjerila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Navedeno društvo pored djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti. Tijekom 2011. su poduzete radnje za preustroj spomenutog društva (angažirana konzultantska kuća, imenovana radna tijela, rješavaju se vlasnički odnosi i drugo) u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11). Društvo nema potrebne tehničke, odnosno kadrovske uvjete za obavljanje povjerenih komunalnih poslova, te je poslove odvoza i deponiranja komunalnog otpada u iznosu 2.117.182,00 kn ustupalo drugim izvoditeljima, prema propisima o javnoj nabavi. S obzirom da je Općina, prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, trebala je sama provoditi postupke nabave za ustupanje komunalnih djelatnosti, koje su u njezinoj nadležnosti i koje se financiraju iz njezina proračuna u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva planirana spomenutim programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 21.031.000,00 kn, a proračunom u iznosu 20.545.000,00 kn, što je manje za 486.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 25.950.000,00 kn, a proračunom u iznosu 7.800.000,00 kn, što je manje za 18.150.000,00 kn.

Općina je u 2011. prenijela športskim klubovima i udrugama u športu 2.322.016,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2011., zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11). Prema odredbama članka 76. spomenutog Zakona, programe javnih potreba u športu predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Nadalje je utvrđeno da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove odvoza i odlaganja komunalnog otpada povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama u športu obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodna organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, iskazivanje u poslovnim knjigama nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naplatu proračunskih prihoda, te povjeravanje obavljanja poslova odvoza i deponiranja komunalnog otpada, su ponovljene i u 2011.
 - Donesen je proračun koji sadrži opći i posebni dio, a ne sadrži plan razvojnih programa za sljedeće tri godine. Evidentirana su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 19.760,00 kn, a nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, prema ugovorima iz ranijih godina i nije utvrđen iznos spomenutih potraživanja. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.182.386,00 kn, od čega su dospjela potraživanja 5.003.107,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.529.741,00 kn su upućene opomene, a nisu poduzete druge potrebne mjere naplate, dok za potraživanja u iznosu 2.367.137,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Obavljanje komunalne djelatnosti odvoza i deponiranja komunalnog otpada u iznosu 2.117.182,00 kn je povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, koje je navedene poslove povjerilo drugim pravnim osobama, jer nema potrebne tehničke, odnosno kadrovske uvjete za njihovo obavljanje. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 8 571 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen ured načelnika, upravni odjel za opće poslove i mjesnu samoupravu, upravni odjel za proračun i financije, te upravni odjel za komunalne poslove, infrastrukturu i gospodarenje nekretninama. Općina je u 2011. imala 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Luka Korda. Prihodi su ostvareni u iznosu 66.136.589,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 67.931.832,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 1.795.243,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.656.957,00 00 kn ili 53,9% i prihodi od tekuće pomoći iz državnog proračuna za područja posebne državne skrbi u iznosu 13.422.694,00 kn ili 20,3%. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.182.386,00 kn i veća su za 569.365,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.003.107,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.529.741,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Za potraživanja u iznosu 2.367.137,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 6.375.611,00 kn, od čega su dospjele 1.543.800,00 kn. Obveze su manje za 2.174.546,00 kn ili 25,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredit iz prethodnih godina za izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije u iznosu 4.427.679,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.543.714,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 404.218,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 14.244.494,00 kn ili 21,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 11.894.875,00 kn ili 17,5%, subvencije u iznosu 8.754.974,00 kn ili 12,9%, te za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 6.897.401,00 kn ili 10,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Tijekom 2011. je provedeno deset otvorenih postupka javne nabave i dva pregovaračka postupka, bez prethodne objave, na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu 16.217.704,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2009. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana razvojnih programa, računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.