



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SMOKVICA

Dubrovnik, lipanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 1. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 1. lipnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – isp., 16/07 – isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća naselje Smokvica s ukupno 1012 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu i 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. Na koncu 2009. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti u skladu 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 je načelnik Lenko Salačić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.106,00 kn, što je za 779.184,00 kn ili 21,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 280.296,00 kn ili 9,1%. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.145.540,00 kn ili 81,0%. Općina je trebala realnije planirati prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.158.510,00	2.101.982,00	97,4	75,3
1.1.	Prihodi od poreza	805.000,00	799.428,00	99,3	28,7
1.1.1.	Porez na dohodak	645.000,00	668.938,00	103,7	24,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	25.000,00	15.656,00	62,6	0,6
1.1.3.	Općinski porezi	135.000,00	114.834,00	85,1	4,1
1.2.	Pomoći	767.610,00	751.991,00	98,0	27,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	355.000,00	364.656,00	102,7	13,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	412.610,00	387.335,00	93,9	13,9
1.3.	Prihodi od imovine	65.900,00	71.268,00	108,1	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.400,00	14.664,00	271,6	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.500,00	56.604,00	93,6	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	518.000,00	478.385,00	92,4	17,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	49.000,00	44.089,00	90,0	1,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	445.000,00	414.436,00	93,1	14,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	24.000,00	19.860,00	82,8	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	910,00	45,5	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.413.780,00	268.240,00	19,0	9,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.413.780,00	268.240,00	19,0	9,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	422.884,00	-	15,1
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	422.884,00	-	15,1
Ukupno		3.572.290,00	2.793.106,00	78,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 799.428,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći u iznosu 751.991,00 kn ili 27,0%, primici od zaduživanja u iznosu 422.884,00 kn ili 15,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 414.436,00 kn ili 14,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 404.367,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka. Općina je uvela sve općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.086.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.982.285,00 kn, a 104.630,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

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	1.675.100,00	1.448.453,00	86,5	40,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	183.600,00	177.085,00	96,5	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	744.600,00	681.640,00	91,5	19,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.700,00	35.318,00	77,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	156.300,00	158.852,00	101,6	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	270.500,00	290.103,00	107,2	8,1
1.2.4.	Drugi rashodi poslovanja	272.100,00	197.367,00	72,5	5,5
1.3.	Financijski rashodi	4.000,00	38.050,00	-	1,1
1.4.	Subvencije	350.000,00	251.131,00	71,8	7,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	89.300,00	77.910,00	87,2	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	303.600,00	222.637,00	73,3	6,3
1.6.1.	Tekuće donacije	253.600,00	222.637,00	87,8	6,3
1.6.2.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.897.190,00	2.006.575,00	105,8	56,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.897.190,00	2.006.575,00	105,8	56,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	106.709,00	-	3,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	0,00	106.709,00	-	3,0
Ukupno		3.572.290,00	3.561.737,00	99,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			768.631,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.561.737,00 kn, što je za 10.553,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.006.575,00 kn ili 56,3%, za materijalne rashode u iznosu 681.640,00 kn ili 19,1%, subvencije u iznosu 251.131,00 kn ili 7,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 222.637,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate zajmova iznose 399.754,00 kn i imaju udjel 11,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.603.651,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	13.281.774,00	15.167.568,00	114,2
2.	Financijska imovina	2.883.153,00	6.436.083,00	223,2
2.1.	Novčana sredstva	819.510,00	151.407,00	18,5
2.2.	Depoziti	538.165,00	557.794,00	103,6
2.3.	Potraživanja	1.525.478,00	1.292.832,00	84,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	4.434.050,00	-
Ukupno imovina		16.164.927,00	21.603.651,00	133,6
3.	Obveze	109.752,00	545.017,00	496,6
4.	Vlastiti izvori	16.055.175,00	21.058.634,00	131,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.164.927,00	21.603.651,00	133,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 344.213,00 kn, građevinskih objekata 11.395.693,00 kn, opreme 118.202,00 kn, prijevoznih sredstava 631.036,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 96.590,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi) u iznosu 2.425.669,00 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 156.165,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 151.407,00 kn, na izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 557.794,00 kn, udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 4.434.050,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 948.619,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 344.213,00 kn. Udjeli u glavnici iskazni su u iznosu 4.434.050,00 kn, a odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine u iznosu 3.201.480,00 kn, te na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine u iznosu 1.232.570,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.901,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 167.941,00 kn i obveze za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing u iznosu 316.175,00 kn. Sve obveze su dospjele, osim obveza za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing. Dospjele obveze su podmirene početkom 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 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 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 objavljivanje proračuna, izmjena i dopuna proračuna te odluke o izvršavanju proračuna u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) Naložio je u poslovnim knjigama cjelovito iskazivati vrijednost imovine i obveza, te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je namjensko trošenje prihoda od pomoći, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Namjenski prihodi od pomoći su utrošeni za propisane namjene.
- Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Objavljivanje proračunskih dokumenata u službenom glasilu.
- Cjelovito iskazivanje imovine u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te 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). Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara, kako je propisano odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je financijske kontrole provodio načelnik Općine, a da je nakon obavljanje revizije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Donošenje proračunskih dokumenta

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u zakonskom roku. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.373.531,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.572.299,00 kn, što je za 8.801.241,00 kn ili 71,1% manje u odnosu na proračun.

Proračunski dokumenti nisu objavljeni u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da se proračun i projekcije i izmjene i dopune proračuna objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje proračuna, izmjena proračuna i odluke o izvršenju proračuna u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da proračunski dokumenti nisu objavljeni jer obrt s kojim su dogovorili uslugu tiskanja nije izvršio navedenu uslugu. Također navodi da je Općina kupila aparat za uvezivanje i sada sama tiska i uvezuje svoj Službeni glasnik, te su pojedini dokumenti već objavljeni.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U poslovnim knjigama nije procijenjena i evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta i poslovne zgrade. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, u tijeku su geodetska mjerenja i parcelizacija za dio građevinskog zemljišta, nakon čega će se pristupiti procjeni vrijednosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisani su građevinski objekti, oprema, namještaj, sitan inventar, potraživanja, obveze i novčana sredstva, dok građevinska zemljišta i poslovna zgrada nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže cjelovito evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je u postupku izdvajanje dijela građevinskog zemljišta, za koje je donesen urbanistički plan i upis vlasništva u zemljišnim knjigama na Općinu, s obzirom da je na navedenom zemljištu upisano vlasništvo Republike Hrvatske. Nakon okončanja ovog postupka Općina će obaviti procjenu vrijednosti zemljišta i evidentiranje u poslovnim knjigama.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.106,00 kn, što je za 779.184,00 kn ili 21,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.292.832,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 915.685,00 kn, a nedospjela 377.147,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 232.646,00 kn ili 15,3%, jer je tijekom 2009. naplaćen dio potraživanja iz ranijih godina. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 948.619,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 344.213,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 345.439,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 6.720,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 313.911,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 282.549,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i od prodaje građevinskog zemljišta, dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da nadležno tijelo Općine poduzima radnje i mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Također navodi da se najveći dio potraživanja odnosi na ranije godine (od 1993.), od kojih su pojedini pogrešno zaduženi, te da je u pripremi otpis navedenih potraživanja. Nadalje navodi da će za sva dospjela potraživanja koja se ne naplate u redovnom postupku poduzeti postupak ovrhe.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.561.737,00 kn, što je za 10.553,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 165.590,00 kn ili 7,1%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 106.709,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 243.723,00 kn. Odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 104.745,00 kn, čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 52.273,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 30.921,00 kn, javne rasvjete u iznosu 26.395,00 kn, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 21.735,00 kn, te opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.654,00 kn. Općina nije donijela odluku, kojom je prema odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihova obavljanja. U prosincu 2001. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju trgovačkom društvu u njenom vlasništvu. U skladu s navedenom odlukom i programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009., navedenom trgovačkom društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 131.324,00 kn. Za izvedene radove i nabavljeni materijal društvo je ispostavilo račune, koje je ovjerila ovlaštena osoba Općine zadužena za nadzor. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i načine njihova obavljanja. Također, nalaže zaključiti ugovor s trgovačkim društvom, kojim bi se utvrdili uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova kao i međusobna prava i obveze. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će na sjednici Općinskog vijeća koja će održati u lipnju 2010., donijeti Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu, na temelju koje će zaključiti ugovor s komunalnim društvom, kojim će se utvrditi uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova. Također navodi da će ubuduće usklađivati sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna u kojoj su sredstva planirana. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 827.267,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.014.076,00 kn.

Tijekom 2009. provedena su tri ograničena postupka nabave male vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 744.418,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 912.172,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave radi iznimne žurnosti za nabavu dodatnih radova kojem ugovorena vrijednost iznosi 82.849,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 101.904,00 kn. Rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.011.321,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će na sjednici Općinskog vijeća koja će održati u lipnju 2010., donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, sprječavati rizik prijevara te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara (točka 1. Nalaza).
 - Proračunski dokumenti nisu objavljeni u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije procijenjena i evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta i poslovne zgrade, niti su obuhvaćeni popisom imovine i obveza na koncu godine (točka 3. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja na koncu 2009. iznose 915.685,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te od prodaje građevinskog zemljišta, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 4. Nalaza).
 - U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 165.590,00 kn ili 7,1%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 106.709,00 kn. Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihova obavljanja, nije donesena. Obavljanje komunalnih poslova čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 131.324,00 kn, Općina je povjerila trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, a da nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova te međusobna prava i obveze. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave nije donesen (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 012 stanovnika. Ustrojen je jedinstveni upravni odjel, koji ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu objavljeni u službenom glasilu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.793.106,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.561.737,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 799.428,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći u iznosu 751.991,00 kn ili 27,0%, primici od zaduživanja u iznosu 422.884,00 kn ili 15,1%, te prihodi od komunalnog doprinosa i naknada u iznosu 414.436,00 kn ili 14,8% ukupnih prihoda i primitaka. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.086.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.982.285,00 kn, a 104.630,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Dospjela potraživanja iznose 915.685,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za općinske poreze, komunalni doprinos i naknade ili 98,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Tijekom godine izvršeno je zaduživanje u iznosu 422.884,00 kn, a odnosi se na zaduženje za nabavu specijalnog vozila za odvoz komunalnog otpada na financijski leasing u 2007., koje greškom nije evidentirano u 2007. već u 2009. Tijekom 2009. otplaćeni su dospjeli obroci duga u iznosu 106.709,00 kn, te stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 316.175,00 kn. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.006.575,00 kn ili 56,3%, za materijalne rashode u iznosu 681.640,00 kn ili 19,1%, subvencije u iznosu 251.131,00 kn ili 7,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 222.637,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihovog obavljanja. Obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način. Plan nabave nije donesen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.