



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STON

Dubrovnik, kolovoz 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.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 11. kolovoza 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 11. kolovoza 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 605 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih poslova: odvoza komunalnog otpada, čišćenje i održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom domaćinstava koja nisu priključena na vodovodnu mrežu osnovan je vlastiti pogon. Na koncu 2009. Općina ima 16 zaposlenika. Donesen su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Tijela Općine su načelnik i općinsko vijeće koje ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vedran Antunica.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.789.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.070.058,00 kn, što je za 1.719.342,00 kn ili 14,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.485.161,00 kn ili 13,0%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 667.484,00 kn. Znatno ispod ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 935.864,00 kn ili 27,0% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna Općina je trebala realnije planirati prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Vrste prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.083.916,00	10.027.964,00	90,5	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	4.291.800,00	4.293.515,00	100,0	42,7
1.1.1.	Porez na dohodak	3.307.000,00	3.352.379,00	101,4	33,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	600.000,00	590.110,00	98,4	5,9
1.1.3.	Općinski porezi	384.000,00	351.026,00	91,2	3,5
1.2.	Prihodi od pomoći	4.212.166,00	3.261.966,00	77,4	32,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	748.916,00	734.580,00	98,1	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.463.250,00	2.527.386,00	73,0	25,1
1.3.	Prihodi od imovine	319.500,00	296.331,00	92,7	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.700,00	4.003,00	108,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	315.800,00	292.328,00	92,6	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.509.923,00	1.397.056,00	92,5	13,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	107.200,00	101.044,00	94,3	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	467.723,00	509.763,00	109,0	5,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	935.000,00	786.249,00	84,1	7,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	750.527,00	779.096,00	103,8	7,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.000,00	42.094,00	110,8	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	38.000,00	42.094,00	110,8	0,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	667.484,00	0,00	-	-
Ukupno		11.789.400,00	10.070.058,00	85,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.352.379,00 kn ili 33,3%, pomoći 3.261.966,00 kn ili 32,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.397.056,00 ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.058.657,00 kn ili 20,5% ukupno ostvarenih prihoda. Općina je uvela sve općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od naknada članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, tekuće i kapitalne pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i na prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.479.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.359.511,00 kn, a dio namjenskih prihoda u iznosu 1.119.900,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

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	6.989.923,00	7.322.957,00	104,8	65,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.774.900,00	1.770.040,00	99,7	15,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.773.320,00	4.006.343,00	107,8	36,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.200,00	106.909,00	97,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.112.200,00	1.108.780,00	99,7	9,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.375.970,00	2.681.238,00	112,8	23,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	175.950,00	169.416,00	96,3	1,5
1.3.	Financijski rashodi	67.400,00	69.001,00	102,4	0,6
1.4.	Kapitalne pomoći	178.000,00	222.778,00	125,2	2,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	325.103,00	330.731,00	101,7	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	871.200,00	864.064,00	99,2	7,7
1.6.1.	Tekuće donacije	606.200	664.064,00	109,5	5,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	265.000,00	200.000,00	75,5	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.647.477,00	3.721.535,00	80,1	33,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.647.477,00	3.721.535,00	80,1	33,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	152.000,00	151.791,00	99,9	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	152.000,00	151.791,00	99,9	1,4
Ukupno rashodi		11.789.400,00	11.196.283,00	95,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.126.225,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.196.283,00 kn, što je za 593.117,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.006.343,00 kn ili 36,3%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.721.535,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.770.040,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplate zajmova iznose 1.698.365,00 kn i imaju udjel 15,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.362.653,00 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

Red. broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.186.455,00	15.414.523,00	116,9
2.	Financijska imovina	27.372.138,00	26.948.130,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	1.196.284,00	1.256.428,00	105,0
2.2.	Potraživanja	2.306.054,00	1.821.902,00	79,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.869.800,00	23.869.800,00	100,0
Ukupno imovina		40.558.593,00	42.362.653,00	104,4
3.	Obveze	1.369.647,00	2.418.179,00	176,6
4.	Vlastiti izvori	39.188.946,00	39.944.474,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.558.593,00	42.362.653,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.031.195,00 kn, prijevoznih sredstava 872.621,00 kn, knjiga u knjižnici 317.365,00 kn, višegodišnjih nasada (trava za parkove) 12.102,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, protupožarni elaborat, studija utjecaja na okoliš i glavni projekt rive) 509.214,00 kn, ulaganja u računalne programe i umjetnička, literarna i znanstvena djela 517.134,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.928.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.256.428,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 23.869.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.799.996,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.854,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.052,00 kn. Udjeli u glavnici trgovačkih društava se odnose na udjele u glavnici sedam društava za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 538.214,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.239.554,00 i obveze za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing 640.411,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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. 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 i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu vrijednost imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, te iskazati udjele u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine. Naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također je naložio uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje vrijednost zemljišta i zgrade koje su pripali Općini na temelju odluke Komisije Vlade republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Usklađenje program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s 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, financijski izvještaji, imovina i obveze, 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 i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina ne vodi evidenciju o korištenju službenog automobila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisana obveza njezinog vođenja. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade.

Za veći dio zemljišta kod općinskog suda u Dubrovniku vodi se spor između Trgovačkog društva za upravljanje šumama u vlasništvu države i Općine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 ustrojavanje evidencije o korištenju službenog automobila te iskazivanje cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.789.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.070.058,00 kn, što je za 1.719.342,00 kn ili 14,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 667.484,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 42.094,00 kn. Dio stanova prodaje pravna osoba, a dio Općina. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava za dio prodanih stanova obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz 1998. Pravna osoba je Općini doznala pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u iznosu 25.760,00 kn. Općina nema izvješće pravne osobe o stanju potraživanja od prodaje stanova. Općina je u prethodnim godinama prodala 15 stanova. uz obročnu otplatu, na temelju kojih u 2009. ostvarila prihode u iznosu 16.334,00 kn, Od ostvarenog prihoda u Državni proračun je trebala uplatiti 8.984,00 kn (55,0%), a uplatila je 2.851,00 kn ili 6.133,00 kn manje što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 2/94, 29/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99), prema kojima novac koji se ostvari od prodaje stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja na koncu 2009. iznose 1.821.902,00,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.695.955,00 kn. U odnosu na stanje na stanje na koncu 2008. manja su za 484.152,00 kn ili 21,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.799.996,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 7.854,00 kn i druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje duže od 42 dana) u iznosu 14.052,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 392.331,00 kn, komunalnu naknadu 305.272,00 kn, nadoknadu troškova od općine Janjina za odvoženje i deponiranje komunalnog otpada 287.154,00 kn, potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada 244.596,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje voda 215.829,00 kn, komunalni doprinosi 113.957,00 kn, potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za nadoknadu troškova prijevoza pitke vode domaćinstvima 92.588,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina 60.330,00 kn, najam stanova 53.559,00 kn, nadoknadu troškova prijevoza učenika od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 33.380,00 kn i zakupninu za poslovni prostor 1.000,00 kn.

Razrez i naplatu poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor obavlja Porezna uprava. Izvješće Porezne uprave ne sadrži podatke o potraživanjima na početku godine i na koncu godine, te Općina nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine, niti o provedenim mjerama naplate poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor. Na temelju odluka općinskog vijeća, tijekom 2009. otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 769.523,00 kn i to: potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada 347.855,00 kn, komunalnu naknadu 287.941,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 110.632,00 kn, porez na korištenje javnih površina 7.047,00 kn, naknadu za uređenje voda 6.799,00 kn, najamninu za stanove 4.819,00 kn, naknadu za ulaz u staru jezgru Stona 3.050,00 kn, naknadu za prijevoz pitke vode 1.089,00 kn, zakupninu za poslovni prostor 191,00 kn i placarinu 100,00 kn. Otpisana potraživanja obavljen je zbog zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela 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 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 pribaviti od pravne osobe izvješće o stanju potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te u Državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova koje je prodala Općina. Također nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.196.283,00 kn, što je za 593.117,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za tekuću godinu iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn. dospjele obveze koncem godine iznose 1.390.568,00 kn i čine 13,8% ostvarenih prihoda.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije koji su planirani u iznosu 3.552.673,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.967.812,00 kn, što je za 415.139,00 kn ili 11,7% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Uz proračun i izmjene proračuna nije donesen program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu, što nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), te članaka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) kojima je propisana obveza donošenja navedenih programa.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.482.067,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 1.914.400,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 763.316,00 kn, javne rasvjete 508.369,00 kn i groblja 295.982,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03–pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da osim komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalni poslovi na održavanju vodovoda i kanalizacije, prikupljanju i zbrinjavanju uginulih životinja, deratizacija i dezinfekcija, uređenje parka i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 796.034,00 kn ustupljeni su izravno pravnim i fizičkim osobama, što nije u skladu s odredbama članka 15. navedenog Zakona, prema kojima Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 2.748.500,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom su zajedno planirana sredstva za odvodnju atmosferskih voda, te čišćenje i održavanje javnih površina, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. U posebnom dijelu proračuna, u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, planirana je kapitalna donacija župnom uredu u Malom Stonu u iznosu 200.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za popločavanje ulica u staroj jezgri Stona izvršeni su u iznosu 1.236.900,00 kn.

U travnju 2009. zaključen je ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 4.343.430,00 kn ili 5.303.204,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje na temelju privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer, mogućnost prekida radova za vrijeme turističke sezone. Ugovorom nije utvrđen rok završetka radova, što nije u skladu s odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima, prema kojima je rok završetka radova obvezni element ugovora o građenju.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže donijeti program javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nadalje nalaže donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati procjenu troškova po pojedinim djelatnostima, programom planirati djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu. Također nalaže ugovorom o građenju utvrditi rok završetka radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Evidencija o korištenju službenog automobila nije ustrojena. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine (točka 3. Nalaza).
 - Od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Općina je u Državni proračun uplatila manje 6.133,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja na koncu godine iznose 1.799.996,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za usluge, financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije izvršeni su za 415.139,00 kn ili 11,7% više od plana. Nisu doneseni programi javnih potreba u kulturi program javnih potreba u športu. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalni poslovi na održavanju vodovoda i kanalizacije, prikupljanju i zbrinjavanju uginulih životinja, deratizacija i dezinfekcija, uređenje parka i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 796.034,00 kn ustupljeni su izravno pravnim i fizičkim osobama, a da prethodno nije donesena odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanjem komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Ugovorom o izvođenju radova popločavanja ulica u staroj jezgri Stona nije utvrđen rok završetka radova (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 605 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih poslova: odvoza komunalnog otpada, čišćenje i održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom domaćinstava koja nisu priključena na vodovodnu mrežu osnovan je vlastiti pogon. Na koncu 2009. Općina je imala 16 zaposlenika. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Uz proračun i izmjene proračuna nije donesen programi javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.070.058,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.196.283,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn.

Dospjele obveze iznose 1.390.568,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.352.379,00 kn ili 33,3%, pomoći 3.261.966,00 kn ili 32,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.397.056,00 ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.058.657,00 kn ili 20,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.479.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.359.511,00 kn, a dio namjenskih prihoda u iznosu 1.119.900,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.695.955,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.. Stanje primljenih zajmova na koncu 2009. iznosi 640.411,00 kn, a odnosi se na zaduženje za nabavu specijalnog vozila za odvoženje komunalnog otpada na financijski leasing. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi i izdaci za materijalne rashode u iznosu 4.006.343,00 kn ili 36,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.721.535,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.770.040,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci 1.698.365,00 kn i čine 15,1% ukupnih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, i odluku o uvjetima i mjerilima za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.