



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JELSA

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

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 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/14

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 30. 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 područjima 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 Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 656 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 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 općine. Općina ima 12 zaposlenika te dva proračunska korisnika u kojima radi 12 zaposlenika. Općinsko vijeće donijelo je Statut Općine 20. srpnja 2009. Načelnik Općine je 27. srpnja 2009. donio odluku o obustavi primjene nekih odredaba Statuta koje se odnose na ovlasti načelnika i općinskog vijeća i imenovanja predstavnika Općine u upravna vijeća javnih ustanova, skupštine trgovačkih društava, nadzorne odbore i uprave društava, nakon čega je pred nadležnim uredom državne uprave i Ministarstvom uprave pokrenut postupak radi ocjene zakonitosti Statuta. Do dana obavljanja revizije postupak pred Ministarstvom uprave nije okončan. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Ivo Milatić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.957.644,00 kn, što je za 4.440.356,00 kn ili 19,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.958.013,00 kn ili 12,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.660.000,00	16.203.557,00	78,4	90,2
1.1.	Prihodi od poreza	11.400.000,00	8.569.943,00	75,2	47,7
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	5.550.000,00	4.977.720,00	89,7	27,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.800.000,00	1.834.700,00	48,3	10,2
1.1.3.	Općinski porezi	2.050.000,00	1.757.523,00	85,7	9,8
1.2.	Pomoći	2.811.000,00	2.621.290,00	93,3	14,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	340.000,00	276.899,00	81,4	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.471.000,00	2.344.391,00	94,9	13,1
1.3.	Prihodi od imovine	2.121.000,00	2.078.100,00	98,0	11,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.201.000,00	1.210.496,00	100,8	6,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	920.000,00	867.604,00	94,3	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.168.000,00	2.781.399,00	66,7	15,5
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	718.000,00	580.492,00	80,8	3,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.150.000,00	1.903.196,00	60,4	10,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	300.000,00	297.711,00	99,2	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	160.000,00	152.825,00	95,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.738.000,00	1.754.087,00	100,9	9,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	394.000,00	405.056,00	102,8	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.344.000,00	1.349.031,00	100,4	7,5
	Ukupno	22.398.000,00	17.957.644,00	80,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.569.943,00 kn ili 47,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.781.399,00 kn ili 15,5% i pomoći u iznosu 2.621.290,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.985.012,00 kn ili 22,2%. Prizrez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.754.087,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 405.056,00 kn, nekretnina (bivša destilerija i centrala poljoprivredne zadruge, suvlasnički udio zgrade i okućnice, ruševni objekt-krušna peć) u iznosu 1.344.842,00 kn i od obročnih uplata za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.189,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i prodaje zemljišta i nekretnina. Ostvareni su u iznosu 7.240.854,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 40,3%. Sredstva su korištena za propisane namjene.

U tablici 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.297.700,00	14.901.162,00	91,4	92,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.100.100,00	3.066.695,00	98,9	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	6.589.400,00	6.247.125,00	94,8	38,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	200.500,00	191.900,00	95,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	710.600,00	701.869,00	98,8	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.874.200,00	4.639.152,00	95,2	28,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi Poslovanja	804.100,00	714.204,00	88,8	4,4
1.3.	Financijski rashodi	39.000,00	33.409,00	85,7	0,2
1.4.	Subvencije	153.400,00	151.281,00	98,6	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	535.300,00	505.678,00	94,4	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.880.500,00	4.896.974,00	83,3	30,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.411.000,00	1.032.955,00	73,2	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	235.000,00	130.000,00	55,3	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	4.112.000,00	3.647.216,00	88,7	22,5
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	65.400,00	46.608,00	71,3	0,3
1.6.5.	Izvanredni rashodi	57.100,00	40.195,00	70,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.417.100,00	1.271.593,00	89,7	7,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.417.100,00	1.271.593,00	89,7	7,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	4.683.200,00	0,00	-	-
Ukupno		22.398.000,00	16.172.755,00	72,2	100,0
Višak prihoda			1.784.889,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn što je za 6.225.245,00 kn ili 27,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn ili 9,9% ostvarenih prihoda, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 4.227.818,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.247.125,00 kn s udjelom 38,6%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.896.974,00 kn, s udjelom 30,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.066.695,00 kn s udjelom 19,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.961.961,00 kn i imaju udjel 12,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.230.152,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.013.355,00	57.309.480,00	112,3
2.	Financijska imovina	34.241.273,00	37.920.672,00	110,7
2.1.	Novčana sredstva	1.578.888,00	1.259.804,00	79,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	73.035,00	70.395,00	96,4
2.3.	Potraživanja	10.271.366,00	14.265.738,00	138,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	22.316.374,00	22.316.374,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.610,00	8.361,00	519,3
Ukupno imovina		85.254.628,00	95.230.152,00	111,7
3.	Obveze	6.327.681,00	4.227.818,00	66,8
4.	Vlastiti izvori	78.926.947,00	91.002.334,00	115,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		85.254.628,00	95.230.152,00	111,7
Izvanbilančni zapisi		5.000.000,00	5.700.000,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.381.464,00 kn (zemljište u iznosu 942.716,00 kn, prava korištenja telefonskih linija i druga prava u iznosu 438.748,00 kn), građevinskih objekata 15.353.942,00 kn, postrojenja i opreme 592.836,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 148.146,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) u iznosu 12.102,00 kn i građevinske objekte i drugo u pripremi u iznosu 39.820.990,00 kn (izgradnja zgrade ambulante, cesta, vatrogasnog doma, parkirališta, trga, groblja, trafostanice, obnova zgrade općinskog doma, izrada prostornog plana, te sanacija deponija).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 1.259.804,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 22.316.374,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.874.447,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 391.291,00 kn, druga potraživanja 70.395,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 8.361,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.219.320,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.008.498,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva komunalnim društvima koja su u 100,0%-om vlasništvu Općine u iznosu 5.700.000,00 kn. Općina je izdala dvije zadužnice, te su kod javnog bilježnika ovjerene dvije izjave o suglasnosti zapljene računa radi naplate vjerovnikove tražbine po ugovoru o dugoročnom kreditu na iznos od 4.000.000,00 kn i po ugovoru o kratkoročnom kreditu na iznos od 1.000.000,00 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 određena su 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 proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje plana nabave sa svim propisanim podacima, te prijedlog mjera za pokriće proračunskog manjka.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan nabave sadrži propisane elemente.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u 2010.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 22.398.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.957.644,00 kn, što je za 4.440.356,00 kn ili 19,8% manje od planiranih. Potraživanja na koncu 2009. iznose 14.336.133,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.991.732,00 kn ili 38,6%. Na dospjela potraživanja odnosi se 12.914.317,00 kn, a na nedospjela 1.421.816,00 kn.

Potraživanja od prodaje zemljišta, komunalnog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.421.816,00 kn odnose se na potraživanja za nedospjele obroke od ugovorene obročne naplate prihoda. Potraživanja u iznosu 14.336.133,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.874.447,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 391.291,00 kn i druga potraživanja u iznosu 70.395,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.959.987,00 kn i čine 41,6% ukupnih potraživanja.

Preostala potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.076.009,00 kn, porez na dohodak 2.050.091,00 kn, pripadajući dio poreza na promet nekretnina 1.898.964,00 kn, komunalnu naknadu 1.213.173,00 kn, boravišnu pristojbu 315.819,00 kn, od prodaje zemljišta 264.900,00 kn, zakupa poslovnih prostora 162.372,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja i koncesije 136.031,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 121.831,00 kn, zakupa javnih površina 62.000,00 kn i od prodaje građevinskih objekata u iznosu 4.560,00 kn. Potraživanja za općinske poreze na koncu 2009. iznosila su 5.959.987,00 kn od čega se na potraživanja za kuće za odmor odnosi 4.794.024,00 kn, porez na tvrtku 559.897,00 kn, porez na korištenje javnih površina 384.751,00 kn te porez na potrošnju 221.315,00 kn. Najveći dio potraživanja u iznosu 5.319.979,00 kn ili 89,3% potraživanja odnosi se na dug iz ranijih godina. Općina je u 2006. preuzela obračun i naplatu općinskih poreza koje je do tada obavljala Porezna uprava, te su tada prenesena i velika potraživanja za porez na kuće za odmor. Analitička evidencija dugovanja poreza na kuće za odmor iz Porezne uprave preuzeta je u 2009., te je općina za naplatu navedenog poreza uputila 184 opomene pred ovrhu. Za dio dužnika je utvrđeno da su kuće prodane i da su vlasnici odselili. Prema izjavi odgovorne osobe u tijeku je postupak popisivanja svih kuća za odmor te utvrđivanja vlasnika i bivših vlasnika u svrhu bolje naplate poreza na kuće za odmor. Za naplatu poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 633.399,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe od čega je do konca godine naplaćeno ukupno 156.537,00 kn te je za naplatu 5.104,00 kn dogovoreno obročno plaćanje. Za naplatu zakupa poslovnih prostora u iznosu 76.089,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 62.000,00 kn u tijeku je sudski postupak. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade poduzete su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba 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 i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova u iznosu 4.189,00 kn ostvareni su od obročnih uplata za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz ostvarenih prihoda od prodaje stanova u 2009. općina je obračunala pripadajući dio od 55,0% ostvarenih prihoda za Državni proračun u iznosu 5.120,00 kn koji nije uplaćen.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te nalaže uplatiti u Državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen u Državni proračun u 2010.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn što je za 6.225.245,00 kn ili 27,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn ili 9,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 4.227.818,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 3.647.216,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 22,5%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava za dva trgovačka društva u 100,0% vlasništvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, za nabavu komunalnog vozila, za uređenje trga, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta, za izgradnju kanalizacije, za sanaciju i produženje lukobrana, za izradu projekta za uređenje javnih površina, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete. Sredstva su doznačena društvima na temelju zaključaka poglavarstva, zahtjeva navedenih društava za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima i izvedenim radovima. Općina i dva trgovačka društva u 100,0% vlasništvu Općine zaključili su ugovore o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja (upravljanja) objekata i uređaja sustava za odvodnju, za uređenje trga i za izgradnju nerazvrstanih cesta. Prema navedenim ugovorima, društva u 100,0% vlasništvu Općine obavljaju za potrebe Općine kapitalna ulaganja, te su određeni kao investitor, provode postupke javne nabave i odabiru izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Trgovačko društvo se obvezalo da će na opoziv Općine prenijeti bez naknade na Općinu sva prava i obveze uključivo i vlasnička i druga prava u vezi obavljenih ulaganja.

Prvom trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 920.000,00 kn i za nabavu komunalnog vozila u iznosu 195.475,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 920.000,00 kn doznačena je trgovačkom društvu u svrhu sanacije odlagališta komunalnog otpada. Realizacija navedenog projekta započela je u 2005., a financira se iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i iz sredstava proračuna Općine. Zaključkom poglavarstva iz svibnja 2005., poslovi sanacije odlagališta preneseni su na trgovačko društvo.

Trgovačko društvo je nositelj radova te provodi postupak nabave i odabir izvoditelja radova, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za navedenu namjenu u 2009. primila pomoći u iznosu 920.000,00 kn, što odgovara iznosu prenesenih sredstava trgovačkom društvu za plaćanje izvedenih radova.

Kapitalna pomoć u iznosu 195.475,00 kn odnosi se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za nabavu komunalnog vozila. Sredstva su prenesena na temelju zaključka poglavarstva iz rujna 2005.

Drugom trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.531.741,00 kn i odnose se na prijenose za uređenje trga u iznosu 1.211.351,00 kn, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 660.000,00 kn, za sanaciju i produženje lukobrana u iznosu 200.000,00 kn, za izradu projekta za uređenje javnih površina u iznosu 43.920,00 kn, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u iznosu 7.320,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. S obzirom da je odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano da su javne ceste dobro u općoj upotrebi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, te da izgradnja nerazvrstanih cesta, uređenje trga i sanacija lukobrana spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, a za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva u skladu s zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata za odvodnju otpadnih voda u iznosu 409.150,00 kn. Realizacija navedenog projekta započela je u 2004. Izgradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a financira se sredstvima iz državnog proračuna, i proračuna Općine. Općina je trgovačkom društvu za izgradnju sustava odvodnje prenosila sredstva i ranijih godina, a u razdoblju od 2004. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 2.217.978,40 kn. Prijenos sredstava obavljen je na zahtjev trgovačkog društva u prilogu kojeg je obračunska situacija o izvedenim radovima. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja objekata i uređaja sustava za odvodnju. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja utvrđena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. donijet program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka. Navodi da su trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva na temelju ugovora o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja (upravljanja) te vlasničkih odnosa za svaku pojedinu investiciju. Navedenim ugovorom je utvrđeno da će trgovačko na opoziv Općine prenijeti bez naknade na Općinu sva prava i obveze uključivo i vlasnička i druga prava u vezi obavljenih ulaganja. Navodi da je Općina osnovala trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (pružanje komunalnih usluga te financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture).*

Navodi da u nerazvrstane ceste spadaju one ceste koje se ne nalaze na popisu javnih cesta, te da je nerazvrstana cesta površina koja se koristi za promet po bilo kojoj osnovi i koja je dostupna većem broju raznih korisnika, a nije razvrstana u autocestu, državnu, županijsku ili lokalnu cestu. O nerazvrstanim cestama brigu vodi jedinica lokalne samouprave na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda usklađena s odredbama Zakona o vodama te da je u travnju 1010. donesena Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojoj trgovačko društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Navodi da Općina obavlja komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

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:
 - Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, te u državni proračun nije uplaćeno 5.120,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
 - S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 4.227.818,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn vrijednosno značajni, predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.122.591,00 kn, a odnose se na prijenose za uređenje trga u iznosu 1.211.351,00 kn, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 660.000,00 kn, za sanaciju i produženje lukobrana u iznosu 200.000,00 kn, za izradu projekta za uređenje javnih površina u iznosu 43.920,00 kn, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u iznosu 7.320,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. S obzirom da je odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama propisano da su javne ceste dobro u općoj upotrebi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, te da izgradnja nerazvrstanih cesta, uređenje trga i sanacija lukobrana spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, a za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva u skladu s zakonskim propisima. Istom trgovačkom društvu je preneseno 409.150,00 kn za izgradnju objekata za odvodnju otpadnih voda. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 656 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno 12 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.957.644,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.172.755,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.784.889,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 4.227.818,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn vrijednosno značajni, predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.569.943,00 kn ili 47,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.781.399,00 kn ili 15,5% i pomoći u iznosu 2.621.290,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.240.854,00 kn i čine 40,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.914.317,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.959.987,00 kn i čine 41,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade poduzete su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti je izdavala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 5.700.000,00 kn, a odnose se na dana jamstva komunalnom društvu u 100,0%-om vlasništvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.311.023,00 kn s udjelom 34,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,6%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva trgovačkom društvu u 100,0%-om vlasništvu Općine za izgradnju objekata za odvodnju, za uređenje trga, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta, za sanaciju i produženje lukobrana, za izradu projekta za uređenje javnih površina, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u ukupnom iznosu 2.122.591,00 kn. Postupke ustupanja navedenih radova i usluga provelo je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.
- Za navedena ulaganja, Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.