



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TUČEPI

Split, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	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 2006.	6
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-19-10-6

---

Split, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE TUČEPI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Tučepi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 24. svibnja 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. U sastavu Općine je jedno naselje s ukupno 1 763 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. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 5. lipnja 2009. bio je općinski načelnik Vladimir Bušelić, a nadalje Ante Čobrnić.

### 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 7.583.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.693.039,00 kn, što je za 890.815,00 kn ili 11,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 309.130,00 kn ili 4,8%. Primici nisu planirani ni ostvareni.

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	7.583.854,00	6.693.039,00	88,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	5.009.000,00	4.499.039,00	89,8	67,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	2.984.000,00	2.909.227,00	97,5	43,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	885.000,00	503.401,00	56,9	7,5
1.1.3.	Općinski porezi	1.140.000,00	1.086.411,00	95,3	16,2
1.2.	Pomoći	108.550,00	107.600,00	99,1	1,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	108.550,00	107.600,00	99,1	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	177.099,00	164.333,00	92,8	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	2.716,00	135,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	175.099,00	161.617,00	92,3	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.284.205,00	1.916.667,00	83,9	28,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	945.800,00	844.973,00	89,3	12,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.300.000,00	1.032.174,00	79,4	15,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	38.405,00	39.515,00	102,9	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	5.400,00	108,0	0,1
	Ukupno	7.583.854,00	6.693.039,00	88,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.499.039,00 kn ili 67,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.916.667,00 kn ili 28,6%. Svi drugi prihodi iznose 277.333,00 kn ili 4,2%. Prizrez porezu na dohodak iznosi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i namjenski dio cijene vode. Ostvareni su u iznosu 2.124.567,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.829.951,00 kn, a 294.616,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 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	5.943.886,00	5.320.074,00	89,5	79,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	724.626,00	724.626,00	100,0	10,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.934.950,00	2.788.879,00	95,0	41,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	24.980,00	24.006,00	96,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	276.815,00	275.847,00	99,7	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.044.910,00	1.918.391,00	93,8	28,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	588.245,00	570.635,00	97,0	8,5
1.3.	Financijski rashodi	43.000,00	37.097,00	86,3	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	257.250,00	274.115,00	106,6	4,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.984.060,00	1.495.357,00	75,4	22,4
1.5.1.	Tekuće donacije	1.562.915,00	1.469.250,00	94,0	22,0
1.5.2.	Rashodi iz proteklih godina	26.145,00	26.107,00	99,9	0,4
1.5.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	0,0	-
1.5.4.	Kapitalne pomoći	390.000,00	0,00	0,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.364.118,00	1.361.077,00	99,8	20,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	8.800,00	88,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.354.118,00	1.352.277,00	99,9	20,2
3.	Manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina	275.850,00	-	-	-
Ukupno		7.583.854,00	6.681.151,00	88,1	100,0
Višak prihoda			11.888,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn, što je za 902.703,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 11.888,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.788.879,00 kn ili 41,7%, druge rashode 1.495.357,00 kn ili 22,4% te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.361.077,00 kn ili 20,4%. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski te naknade građanima i kućanstvima iznose 1.035.838,00 kn i imaju udjel 15,5% u ukupno izvršenim rashodima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.953.086,00 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 imovine	7.910.172,00	8.832.502,00	111,7
2.	Financijska imovina	2.956.918,00	3.120.584,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	717.867,00	732.492,00	102,0
2.2.	Potraživanja	2.096.804,00	2.206.498,00	105,3
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	57.300,00	286,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	122.247,00	124.294,00	101,7
	Ukupna imovina	10.867.090,00	11.953.086,00	110,0
3.	Obveze	1.123.137,00	1.127.922,00	100,4
4.	Vlastiti izvori	9.743.953,00	10.825.164,00	111,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.867.090,00	11.953.086,00	110,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.400.863,00 kn, zemljišta 929.350,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i projekti) 251.321,00 kn, opreme 242.500,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 8.468,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.206.498,00 kn, novčana sredstva 732.492,00 kn, rashode budućeg razdoblja 124.294,00 kn i udjele u glavnici komunalnih društava u iznosu 57.300,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 938.617,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 189.305,00 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 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 iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u 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 internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenima u Općini te su pribavljena obrazloženja 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 naložio je rashode iskazivati u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja, evidentirati povrat poreza na dohodak po poreznoj prijavi i rashode za podmirenje troškova vode na propisani način i odgovarajućim računima prihoda i rashoda, pribaviti suglasnost za plaćanje predumom, utvrditi iznos sredstva potreban za redovno upravljanje pomorskim dobrom te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.



Državni ured za reviziju naložio je rashode izvršavati u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivati planirana sredstva programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, izvješća o izvršenju navedenih programa podnijeti predstavničkom tijelu, donošenje odluka za odabir osoba za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture od strane predstavničkog tijela, utvrditi kriterije i mjerila za isplatu socijalnih pomoći, isplaćivati stipendije u skladu s odlukama predstavničkog tijela i natječajnom dokumentacijom, obavljati primopredaju izvedenih radova, donijeti plan nabave za proračunsku godinu te pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke javne nabave, a za dodatne radove zaključiti dodatak ugovoru u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja.
- Povrat poreza na dohodak po poreznoj prijavi i rashodi za podmirenje troškova vode evidentirani su na propisani način.
- Plaćanja predujmom nisu obavljena.
- Utvrđen je iznos sredstva potreban za redovno upravljanje pomorskim dobrom.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s proračunom.
- Utvrđeni su kriteriji i mjerila za isplatu socijalnih pomoći.
- Stipendije su isplaćene u skladu s odlukama i natječajnom dokumentacijom.
- Obavljena je primopredaja izvedenih radova.
- Planiranje nabave i provođenje postupaka javne nabave provedeno je u skladu sa zakonskim propisima.
- Zaključeni su dodaci ugovorima za dodatne radove.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela.
- Podnošenje predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će glede nepravilnosti u sustavu uspostavljanja i razvijanja financijskog upravljanja i kontrole kontaktirati Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija te će, slijedom njihovih uputa, ustrojiti sustav primjeren veličini i broju zaposlenika u općinskoj upravi.*

### 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.693.039,00 kn, što je za 890.815,00 kn ili 11,7% manje od planiranih.

Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvareni su u iznosu 4.491,00 kn prema zaduženju iz prethodnih godina. Zaduženje za porez na kuće za odmor za 2009. nije obavljeno.

Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) kao općinski porezi utvrđen je i porez na kuće za odmor te je općinskom odlukom o porezima utvrđena visina poreza na kuće za odmor. Prema postojećoj evidenciji obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor na području Općine su 22 obveznika. Prema obrazloženju odgovorne osobe evidencija nije potpuna s obzirom da obveznici nisu ispunili zakonsku obvezu dostave podataka za razrez poreza. Općina je pokrenula postupak ažuriranja evidencije o obveznicima na temelju podataka komunalnog društva u vlasništvu Općine o plaćanju naknade za odvoz smeća kao pokazatelja povremenog (sezonskog) korištenja zgrade ili dijela zgrade, odnosno dokazivanja statusa kuće za odmor.

U okviru prihoda od koncesija ostvareni su prihodi od jamčevina po natječaju za davanje koncesija za obavljanje auto taksi prijevoza u iznosu 2.000,00 kn. Natječaj za dodjelu koncesije za auto taksi prijevoz raspisan je u travnju 2009. na temelju općinske odluke. Natječaj je raspisan za četiri koncesije po načelu jedna koncesija za jedno vozilo, za razdoblje od pet godina, uz koncesijsku naknadu u iznosu 3.000,00 kn godišnje. Rok za dostavu ponuda bio je 15 dana od objave natječaja uz pravo Općine da ne obavi odabir u potpunosti ili djelomično. Općina nije do konca godine obavila izbor ponuditelja niti je poništila natječaj. U listopadu 2009. stupile su na snagu izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09) kojima je, umjesto obavljanja auto taksi prijevoza na temelju koncesije, utvrđeno obavljanje na temelju dozvola, izdavanje dozvola propisuje nadležno tijelo jedne ili više jedinica lokalne samouprave, a jedinice lokalne samouprave mogu utvrditi organizaciju obavljanja auto taksi prijevoza i stajališta te način njihova korištenja i druge uvjete koji se odnose na izgled i opremu vozila.

Upravljanje, organiziranje i naplata parkiranja na javnim parkiralištima koja se nalaze u ulicama na području Općine povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju zaključka poglavarstva iz svibnja 2006. S komunalnim društvom je u 2006. zaključen ugovor o davanju na korištenje parkirališta za vrijeme turističke sezone 2006. prema kojem je komunalno društvo Općini uplatilo ugovorenu naknadu u iznosu 100.000,00 kn. Suglasnost na cjenik usluga parkiranja dala je Općina. Od 2007. do obavljanja revizije komunalno društvo nadalje upravlja, organizira i naplaćuje parkiranje na javnim parkiralištima, ugovor između Općine i komunalnog društva u vezi s navedenim poslovima i raspolaganjem sredstvima ostvarenima od naplate nije zaključen te Općini nisu uplaćivana sredstva od naplate parkiranja.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 2.199.008,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.156.528,00 kn, a 42.480,00 kn su nedospjela potraživanja. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine, koja su iznosila 2.089.314,00 kn, veća su za 5,3%. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 815.158,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 643.786,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 514.848,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 109.164,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 108.552,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.500,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom godine slane su opomene i poduzimane mjere prisilne naplate za potraživanja od komunalnog doprinosa i poreza na korištenje javnih površina.

Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 861.502,00 kn, osim slanja opomena, 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 na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 obaviti zaduženje poreza na kuće za odmor u skladu s općinskom odlukom i odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nalaže organizirati auto taksi prijevoz na području Općine u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu. Nalaže s komunalnim društvom utvrditi međusobne odnose u vezi s upravljanjem, organiziranjem i naplatom parkiranja te raspolaganje ostvarenim sredstvima. Nalaže poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zaduženje poreza na kuće za odmor nije napravljeno zbog ažuriranja podataka o broju i površini predmetnih objekata te, što je najvažnije, o vlasnicima kuća za odmor (adresa, osobni identifikacijski broj). Navodi da će se prema novim podacima izvršiti zaduženje za 2010. Navodi da je natječaj za auto taksi prijevoz proveden, no odabir nije izvršen jer su u međuvremenu stupile na snagu izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09) te da će se u 2010. postupiti prema odredbama spomenutog Zakona. Navodi da je odluku o organiziranju i naplati parkiranja na području Općine donijelo bivše poglavarstvo, a da će se ove godine predmetno pitanje riješiti ugovorom između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine. Navodi da će se u vezi s potraživanjima poduzeti mjere naplate koje su raspoložive, a kako bi se izbjegla zastara potraživanja.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn, što je za 902.703,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 11.888,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.813.175,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 591.664,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada 451.285,00 kn, održavanje javnih površina 324.032,00 kn (zelenih površina, plaža i drugih javnih površina), javnu rasvjetu 303.614,00 kn (održavanje 73.315,00 kn i električna energija 230.299,00 kn) te opskrbu vodom 142.580,00 kn.

Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. 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, nije donesena. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora nije obuhvaćeno održavanje nerazvrstanih cesta, a istom odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete na temelju ugovora, što je propisano odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće (čišćenje javnih površina, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada) obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Od sredine 2007. do obavljanja revizije za izvršenu uslugu komunalno društvo Općini nije ispostavljalo račune, a ugovor kojim bi se uredili opseg i uvjeti obavljanja navedenih poslova i plaćanja nije zaključen. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljalo je više osoba na temelju narudžbenica ili ugovora, a javne rasvjete jedna osoba na temelju ugovora. Od toga su za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu uređenja postojećih šumskih putova u iznosu 115.128,00 kn i održavanje javnih zelenih površina u iznosu 117.670,00 kn provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a preostale usluge održavanja nabavljene su izravnom pogodbom. Odluke o izboru osoba za održavanje javnih zelenih površina i javne rasvjete donijelo je predstavničko tijelo. Odluke o izboru osoba za održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javnih površina (plaže, šetnice, autobusne čekaonice) donijelo je poglavarstvo ili načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo što je propisano odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti općinsku odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Nalaže odlukom o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obuhvatiti održavanje nerazvrstanih cesta te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Nalaže donošenje odluka o izboru osobe za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže s komunalnim društvom ugovoriti opseg i uvjete obavljanja i plaćanja komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina te prikupljanja i odvoza komunalnog otpada.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će općinsko vijeće na sjednici u svibnju 2010. donijeti odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine čime će se postupiti po nalazu revizijskog Izvješća. Navodi da će Općina s komunalnim društvom potpisati ugovor za čišćenje javnih površina te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada za 2010.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Općinskom odlukom o porezima utvrđen je porez na kuće za odmor, a zaduženje za 2009. nije obavljeno. Poslove upravljanja i organiziranja parkiranja na javnim parkiralištima obavljalo je komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez zaključenog ugovora, a ostvarena sredstva od naplate parkiranja nisu uplaćivana Općini. Općina nije do konca godine obavila izbor ponuditelja za auto taksi prijevoz niti je poništila natječaj za dodjelu koncesija. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.156.528,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor u ukupnom iznosu 861.502,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.813.175,00 kn. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora nije obuhvaćeno održavanje nerazvrstanih cesta te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete na temelju ugovora. Odluke o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donijelo predstavničko tijelo. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine s kojim nije zaključen ugovor i koje Općini ne ispostavlja račune za navedeno održavanje (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 763 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.693.039,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 11.888,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.499.039,00 kn ili 67,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.916.667,00 kn ili 28,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.124.567,00 kn i čine 31,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.829.951,00 kn, a 294.616,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznosila su 2.156.528,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 815.158,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 643.786,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni 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, vatrogastvo, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.788.879,00 kn ili 41,7% i druge rashode 1.495.357,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je nabavu roba, radova i usluga provela u skladu s propisanim postupcima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.