



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE

Dubrovnik, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 21. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUBROVAČKO PRIMORJE ZA 2010.

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 Dubrovačko primorje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 21. travnja 2011.

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) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko - neretvanske županije. Općina obuhvaća područje 20 naselja s ukupno 2 216 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima od posebne državne skrbi (narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebna državne skrbi. 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 i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2010. Općina ima pet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Knežić.

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 su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.722.368,00 kn, što je za 3.090.673,00 kn ili 16,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.949.628,00 kn ili 23,1. U planiranim prihodima za 2010. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.180.623,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Vrste prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u%
1.	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.912.418,00	15.008.571,00	88,7	95,5
1.1.	Prihodi od poreza	8.502.418,00	8.488.520,00	99,8	54,0
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		6.622.923,00	-	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.724.490,00	-	11,0
1.1.3.	Općinski porezi		141.107,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	5.966.000,00	4.397.609,00	73,7	28,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.851.145,00	-	11,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.546.464,00	-	16,2
1.3.	Prihodi od imovine	481.000,00	440.675,00	91,6	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	23.707,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	456.000,00	416.968,00	91,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.963.000,00	1.681.767,00	85,7	10,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	247.000,00	185.249,00	75,0	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.716.000,00	1.496.518,00	87,2	9,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.434.274,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		62.244,00	-	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	720.000,00	713.797,00	99,1	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	198.007,00	99,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	520.000,00	515.790,00	99,2	3,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.180.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.813.041,00	15.722.368,00		100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.622.923,00 kn ili 42,1%, pomoći u iznosu 4.397.609,00 kn ili 28,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.681.767,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.020.069,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.320.331,00 kn i čine 53,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na: prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije za taksi prijevoz, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 7.980.612,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.719,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od dijela poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.177.418,00 kn ili 26,2%, prihodi od kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.200.000,00 kn ili 14,4% i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.186.341,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.667.720,00	13.013.253,00	95,2	80,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.998.225,00	2.947.601,00	98,3	18,2
1.2.	Materijalni rashodi	4.894.523,00	4.565.653,00	93,3	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	88.710,00	85.210,00	96,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.292.283,00	1.251.585,00	96,9	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.175.871,00	2.912.244,00	91,7	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	337.659,00	316.614,00	93,8	2,0
1.3.	Financijski rashodi	6.200,00	5.168,00	83,4	-
1.4.	Subvencije	310.000,00	301.500,00	97,3	1,9
1.5.	Pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	992.750,00	949.316,00	95,6	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.416.022,00	4.194.015,00	95,0	25,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.923.171,00	1.841.935,00	95,8	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.435.910,00	2.325.869,00	95,5	14,4
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	21.441,00	21.441,00	100,0	0,1
1.7.5.	Drugi rashodi	10.500,00	4.770,00	45,4	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.145.321,00	3.164.986,00	61,5	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.945.321,00	3.164.986,00	64,0	19,6
	Ukupno	18.813.041,00	16.178.239,00	86,0	100,0
	Manjak prihoda		455.871,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.178.239,00 kn, što je za 2.634.802,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 724.752,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.565.653,00 kn ili 28,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.194.015,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.164.986,00 kn ili 19,6% i zaposlene u iznosu 2.947.601,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.305.984,00 kn i imaju udjel 8,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.531.696.343,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.510.807.539,00	1.512.567.491,00	100,1
2.	Financijska imovina	17.676.382,00	19.128.852,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	2.699.511,00	2.252.402,00	83,4
2.2.	Potraživanja	2.102.737,00	3.943.950,00	196,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.874.134,00	12.932.500,00	100,5
Ukupno imovina		1.528.483.921,00	1.531.696.343,00	100,2
3.	Obveze	1.448.427,00	1.461.478,00	100,9
4.	Vlastiti izvori	1.527.035.494,00	1.530.234.865,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.528.483.921,00	1.531.696.343,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 1.488.892.730,00 kn, građevinske objekte 16.765.281,00 kn, projektnu dokumentaciju i računalne programe 4.432.698,00 kn, opremu 1.043.584,00 kn, stručne podloge i arhitektonske snimke 623.202,00 kn, prijevozna sredstava 195.700,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 614.296,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici (u sedam trgovačkih društava u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine) 12.932.500,00 kn, potraživanja 3.943.950,00 kn i novčana sredstva 2.252.402,00 kn. Potraživanja se odnose na uplaćeni, a neupisani kapital društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.775.939,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.168.011,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 847.143,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 614.335,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema izvoditelju radova na uređenju poljskog puta u iznosu 377.888,00 kn. Najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose na obveze prema izvoditeljima radova na izgradnji distributivnih vodovodnih mreža u više naselja i vodoopskrbnog sustava u iznosu 404.560,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, rješenja o općinskim porezima, komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, ulaznih računa, provedenih postupaka nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost Financijskih izvještaja, te poslovanja Općine.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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), 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). Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je sastavio godišnje izvješće o obavljenom unutarnjem nadzoru proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojima je propisana obveza njegovog donošenja. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 navela da će izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kredite učenicima i studentima izvršeni su u iznosu 38.500,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za dane učeničke i studentske kredite, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), prema kojoj je proračun, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za dane učeničke i studentske kredite u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će iskazati potraživanja u poslovnim knjigama za odobrene učeničke i studentske kredite.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.813.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.722.368,00 kn, što je za 3.090.673,00 kn ili 16,4% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.943.950,00 kn, a dospjela su u iznosu 1.168.011,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 398.231,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 329.667,00 kn, komunalnu naknadu 188.094,00 kn, naknadu za priključenje na vodovod i kanalizaciju 104.495,00 kn, porez na tvrtku 52.020,00 kn, porez na kuće za odmor 40.110,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 34.678,00 kn, porez na korištenje javnih površina 10.027,00 kn i druga potraživanja 10.688,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su poslana 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 potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 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 i navela da će pokrenuti postupke naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 18.813.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.178.239,00 kn, što je za 2.634.802,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za tekuću godinu iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećoj godini iznosi 724.752,00 kn.

Rashodi za zaposlene općinske uprave su izvršeni u iznosu 683.063,00 kn, odnose se na plaće 569.549,00 kn, doprinose na plaće 98.254,00 kn i druge rashode za zaposlene 15.260,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Općina nije donijela pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu. Odredbama članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika treba donijeti u roku 30 dana od dana donošenja odluke predstavničkog tijela o koeficijentima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.254.040,00 kn. Komunalne djelatnosti čišćenje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, poljskih putova, odlagališta komunalnog otpada, plaža, potpornih zidova, dječjih igrališta, groblja, odvodnih kanala, košenje trave, krpanje rupa na putovima, bojanje autobusnih čekaonica i postavljanje prometnih znakova u iznosu 614.635,00 kn povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskog puta u iznosu 458.163,00 kn, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima 297.830,00 kn, održavanje javne rasvjete 149.313,00 kn, hitno uređenje prometnica u Slanome 84.377,00 kn, uređenje putova u tri naselja 41.820,00 kn, održavanje podzida 49.349,00 kn, otklanjanje kvara na kanalizaciji 29.891,00 kn i uklanjanje uginulih životinja 6.783,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Na obavljanje komunalnih djelatnosti primjenjuju se odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 22.073,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Prema odredbama navedenog pravilnika, jedinice lokalne samouprave obvezna su izdvajati sredstva iz proračuna za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže komunalne poslove uređenja poljskog puta, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima, održavanje javne rasvjete, hitno uređenje prometnica, uređenje putova, održavanje podzida, otklanjanje kvara na kanalizaciji i uklanjanje uginulih životinja povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi uvjete i mjerila za provedbu nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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 i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za odobrene učeničke i studentske kredite (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.168.011,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskog puta u iznosu 458.163,00 kn, nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u mjesnim odborima 297.830,00 kn, održavanje javne rasvjete 149.313,00 kn, hitno uređenje prometnica u Slanome 84.377,00 kn, uređenje putova u tri naselja 41.820,00 kn, održavanje podzida 49.349,00 kn, otklanjanje kvara na kanalizaciji 29.891,00 kn i uklanjanje uginulih životinja 6.783,00 kn povjerene su pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora nakon provedenih postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
4. Općina obuhvaća dvadeset naselja s ukupno 2 216 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Knežić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.722.368,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.178.239,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 455.871,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.180.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 724.752,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.622.923,00 kn ili 42,1%, pomoći u iznosu 4.397.609,00 kn ili 28,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.681.767,00 kn ili 10,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.320.331,00 kn i čine 53,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja na koncu 2009. iznosila su 2.102.737,00 kn, a na koncu 2010. iznose 3.943.950,00 kn i veća su za 1.841.213,00 kn ili 96,0%. Odnose se na uplaćeni, a neupisani kapital u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.775.939,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.168.011,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti su dospjela. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od komunalnog doprinosa 398.231,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 329.667,00 kn i komunalne naknade 188.094,00 kn koja čine 78,4% potraživanja za prihode poslovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene 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. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze na koncu 2009. iznosile su 1.448.427,00 kn, a na koncu 2010. iznose 1.461.478,00 kn. U odnosu na stanje na koncu prethodna godine neznatno su povećane za 13.051,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu, kapitalne pomoći društvima u suvlasništvu i vlasništvu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.565.653,00 kn ili 28,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.194.015,00 kn ili 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.164.986,00 kn ili 19,6% i zaposlene u iznosu 2.947.601,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, uređenja poljskog puta, uređenje putova u naseljima i nabave građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što nisu donesena pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donesen. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010. utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.