



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SLIVNO

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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SLIVNO 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 Slivno (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 078 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 ured Općine i jedinstveni upravni odjel koji je podijeljen na dvije unutarnje jedinice, i to: odjel za proračun i financije, odjel za komunalni sustav i gospodarenje prostorom. Koncem 2010. Općina ima pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Smiljan Mustapić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.304.615,00 kn, što je za 15.385,00 kn ili 0,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.439.779,00 kn ili 25,1%.

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	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.080.000,00	4.064.898,00	99,6	94,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.153.000,00	2.190.942,00	101,8	50,9
1.1.1.	Porez na dohodak		617.950,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.275.772,00	-	29,6
1.1.3.	Općinski porezi		297.220,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	572.000,00	577.104,00	100,9	13,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.000,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		572.104,00	-	13,3
1.3.	Prihodi od imovine	58.000,00	57.499,00	99,1	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	588,00	58,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	57.000,00	56.911,00	99,8	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	957.100,00	874.997,00	91,4	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	140.000,00	127.652,00	91,2	3,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	817.100,00	747.345,00	91,5	17,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		502.217,00	-	11,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		245.128,00	-	5,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	339.900,00	364.356,00	107,2	8,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	240.000,00	239.717,00	99,9	5,6
	Ukupno	4.320.000,00	4.304.615,00	99,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 2.190.942,00 kn ili 50,9%, pomoći u iznosu 577.104,00 kn ili 13,4%, komunalna naknada i komunalni doprinos u iznosu 502.217,00 ili 11,6%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 364.356,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 669.996,00 kn i imaju udjel 15,6%. Općina je uvela općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak i poreza na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, koncesije, donacije i prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno značajniji namjenski prihodi su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 572.104,00 kn ili 32,2%, komunalnog doprinosa u iznosu 437.527,00 kn ili 24,6%, prodaje nekretnina u iznosu 239.717,00 kn ili 13,5%, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 205.000,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.131.710,00 kn, na računu proračuna nalazi se 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 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	3.479.000,00	3.349.484,00	96,3	79,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	863.000,00	858.568,00	99,5	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.586.000,00	1.485.816,00	93,7	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.000,00	149.535,00	103,8	3,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	222.000,00	188.740,00	85,0	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.009.000,00	930.397,00	92,2	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	211.000,00	217.144,00	102,9	5,2
1.3.	Financijski rashodi	62.000,00	61.670,00	99,5	1,5
1.4.	Pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	4,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	180.000,00	180.000,00	100,0	4,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	83.500,00	84.458,00	101,1	2,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	704.500,00	678.972,00	96,4	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	704.500,00	678.972,00	96,4	16,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	821.000,00	819.886,00	99,9	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	821.000,00	819.886,00	99,9	19,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,5
Ukupno		4.320.000,00	4.189.370,00	97,0	100,0
Višak prihoda			115.245,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.189.370,00 kn, što je za 130.630,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.485.816,00 kn ili 35,4%, rashode za zaposlene 858.568,00 kn ili 20,5% i nabavu nefinancijske imovine 819.886,00 kn ili 19,6%, te druge rashode poslovanja 678.972,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 346.128,00 kn i imaju udjel 8,3%.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, druge nespomenute rashode poslovanja, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su neznatno iznad plana. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 438.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 451.137,00 kn što je za 12.637,00 kn ili 2,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.178.974,00 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	13.665.215,00	13.281.326,00	97,2
2.	Financijska imovina	7.174.189,00	6.897.648,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	95.612,00	24.824,00	26,0
2.2.	Potraživanja	3.877.076,00	3.651.323,00	94,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.201.501,00	3.221.501,00	100,6
	Ukupno imovina	20.839.404,00	20.178.974,00	96,8
3.	Obveze	1.212.153,00	1.026.706,00	84,7
4.	Vlastiti izvori	19.627.251,00	19.152.268,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.839.404,00	20.178.974,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn, građevinskih objekata 10.545.277,00 kn, projektne dokumentacije i urbanističkih planova 981.902,00 kn i opreme 135.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.824,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.020.212,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.630.525,00 kn, druga potraživanja 586,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.221.501,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 228.754,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 797.952,00 kn. Značajan dio obveza u iznosu 593.423,00 kn se odnosi na obveze s prekoračenjem roka plaćanja više od jedne godine (obveze za radove izvedene u 2004. i 2005.).

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 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazati u poslovnim knjigama udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. S obzirom na značajne obveze, predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima.

U vezi sufinanciranja dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada Opuzena, a pohađaju ga djeca s područja Općine, naloženo je utvrditi s gradom udio Općine u sufinanciranju vrtića. Naložio je sastavljati zapisnik o primopredaji okončanih radova. U vezi javne nabave naloženo je donositi plan nabave, tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi, te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Općine.
- Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Mjere za pokriće manjka prihoda nisu izrađene.
- Komunalni poslovi održavanja javnih površina i javne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Udio Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića, koji je proračunski korisnik grada Opuzen, nije utvrđen.
- Zapisnici o primopredaji okončanih radova nisu sastavljeni.
- Plan nabave nije donesen i pojedini postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. 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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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 je obvezan za 2011. 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku. Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Poseban dio proračuna ne sadrži rashode i izdatke raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela. Opći dio sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja, a posebni dio sadrži plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se usklađivati planirana sredstva predviđena socijalnim programom, programom javnih potreba u kulturi i športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina nije ustrojila evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković s podacima o vrsti, količini, vrijednosti i drugim značajnim podacima o imovini (sudski postupci u tijeku za priznavanje vlasništva ili drugo). Vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 20.178.974,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković. U razdoblju od 2003. do 2010. Općina je prodavala zemljište čija je prodajna vrijednost iznosila 5.971.372,00 kn, a ostvareni su prihodi od prodaje u iznosu 4.352.847,00 kn. U vrijeme prodaje navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Općine. Republika Hrvatska i trgovačko društvo za upravljanje šumama u vlasništvu države su, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 41/90 i 52/90), osporili pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković, a u tijeku su postupci za utvrđivanje i priznavanje prava vlasništva. Potraživanja nisu usklađena u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Na koncu 2010. u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja od kupaca zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn, dok su u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu 1.686.815,00 kn što je više za 68.290,00 kn. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, te je proračun obavezan voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima, kao i analitičku evidenciju potraživanja na način da osigura podatke po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, te zateznim kamatama.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisana je dugotrajna imovina u iznosu 13.281.326,00 kn, novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 24.824,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.221.501,00 kn, potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn, te obveze u iznosu 1.026.706,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i obveze u iznosu 1.026.706,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković, osim zemljišta u ukupnoj vrijednosti 1.618.525,00 kn koje nije pojedinačno popisano (oznaka i površina čestice zemljišta). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković, cjelovito evidentirati imovinu, uskladiti potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi ustrojavanja evidencije o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom bivše općine Metković je navela da slijednice bivše općine Metković nisu sastavile popis navedenih nekretnina, da će ustrojiti navedenu evidenciju nakon provedbe postupaka za utvrđivanje prava vlasništva na nekretninama, te da će sve nekretnine koje budu u vlasništvu Općine procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.320.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.304.615,00 kn, što je za 15.385,00 kn ili 0,4% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, spomeničke rente, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.131.710,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalni doprinos 268.850,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 205.000,00 kn, kapitalne pomoći 85.500,00 kn, vodni doprinos 38.428,00 kn, te prihode od prodaje zemljišta 23.368,00 kn.

Prema odredbama članaka 31. i 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje i korištenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta), te nabavu zemljišta na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija i radove na sanaciji tog zemljišta, dok je naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) sredstva vodnoga doprinosa se koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se za kapitalne rashode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno za nabavu nefinancijske imovine, rashode za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 64.690,00 kn. Do konca travnja 2010. Općina je obračunavala i prikupljala prihode od komunalne naknade. Od svibnja 2010., obračun i naplatu navedenih prihoda obavlja trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine putem računa za komunalnu uslugu sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. U razdoblju svibanj – prosinac 2010. obračunana je komunalna naknada u iznosu 171.535,00 kn. Općina nema podatke o visini sredstava komunalne naknade koju je naplatilo navedeno društvo i poduzetim mjerama naplate, te nije zahtijevala uplatu sredstava komunalne naknade na račun proračuna Općine. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a namijenjena je za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javnu rasvjetu.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 437.527,00 kn. Stručna osoba ne provjerava točnost obračuna komunalnog doprinosa. Uvidom u rješenja o komunalnom doprinusu utvrđeno je da je pojedinim obveznicima odobreno obročno plaćanje komunalnog doprinosa (obročna otplata prema dva rješenja 405.929,00 kn u roku tri, odnosno jedanaest mjeseci), s tim da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Općina trebala angažirati stručnu osobu koja će provjeriti i ovjeriti izračun obujma građevine, kako bi se izbjegle eventualne pogreške pri izračunu komunalnog doprinosa. Također se predlaže u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 239.717,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, te Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti odlukom općinskog vijeća kao je propisano odredbama članka 31. Statuta Općine.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.651.323,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 225.753,00 kn ili 5,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.020.212,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.630.525,00 kn i druga potraživanja u iznosu 586,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 887.758,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 479.216,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 447.119,00 kn, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 116.796,00 kn, koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 45.400,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 31.488,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 10.000,00 kn, te boravišnu pristojbu u iznosu 2.435,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.630.525,00 kn se odnose na potraživanja za zemljište prodano ranijih godina u iznosu 1.618.525,00 kn i prodaju grobnih mjesta u iznosu 12.000,00 kn. Potraživanja za općinske poreze u iznosu 887.758,00 kn čine 24,3% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Općinu o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinim porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate.

Potraživanja koja naplaćuje Općina koncem 2010. iznose 2.763.565,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, te naknade za korištenje javnih površina dužnicima su ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 83.160,00 kn, a potraživanje od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 31.488,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu. Dio potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.088.253,00 kn ili 29,8% ukupnih potraživanja se odnosi na potraživanja za prodano zemljište na temelju više zaključenih ugovora o kupoprodaji ranijih godina. Republika Hrvatska je, na temelju odredbi Zakona o šumama, osporila pravo vlasništva Općine na spomenutom prodanom zemljištu, te je u tijeku postupak utvrđivanja prava vlasništva. Radi naplate preostalih potraživanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa, komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup javnih površina, te potraživanja od prodaje zemljišta i grobnih mjesta u iznosu 1.560.664,00 kn mjere naplate nisu poduzete. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. U 2010., na temelju odluke općinskog vijeća, otpisana su zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 287.184,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla 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 prihode ostvarene od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, vodnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i pomoći trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Zakona o proračunu, te odredbama ugovora o sufinanciranju.

Nalaže prikupljati i koristiti sredstva od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati općinskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi prikupljanja sredstava od komunalne naknade je navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda je navela da će nastaviti sa pokretanjem postupaka prisilne naplate potraživanja.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 4.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.189.370,00 kn, što je za 130.630,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 858.568,00 kn i čine 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a odnose se na rashode za plaće 851.218,00 kn (bruto plaće 726.295,00 kn, doprinosi na plaće 124.923,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.350,00 kn. Od siječnja do konca travnja 2010. u Općini je bilo zaposleno 9 zaposlenika, a od svibnja 2010. je zaposleno 5 zaposlenika. U travnju 2010. je osnovano trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u kojem je zaposleno četiri zaposlenika koja su radila u vlastitom pogonu Općine. U siječnju 2010. isplaćena je plaća za prosinac 2009. u iznosu 16.504,00 kn za pet zaposlenika koji su u 2009. bili zaposleni na određeno vrijeme na izvođenju javnih radova čije plaće je financirao Hrvatski zavod za zapošljavanje. Prosječna bruto plaća iznosi 9.675,00 kn (neto 6.850,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 13.363,00 kn (neto 9.476,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 7.288,00 kn (neto 5.455,00 kn). U skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) donesene su Izmjene i dopune pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, Izmjene i dopune odluke o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave općine Slivno, Odluka o plaći i drugim pravima općinskog načelnika i njegovog zamjenika iz radnog odnosa, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te Odluka o visini osnovice za obračun plaće za službenike i namještenike u općinskoj upravi općine Slivno.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 705.082,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.525.410,00 kn), a isplaćeno je 834.714,00 kn ili 23,7% od osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od pomoći i donacije (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Općinsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaće općinskog načelnika i njegovog zamjenika iz radnog odnosa (odluka stupila na snagu 10. lipnja 2010.).

Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije donio pojedinačna rješenja o plaći općinskog načelnika i zamjenice načelnika što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da pojedinačna rješenja o visini plaće općinskih načelnika i njihovih zamjenika donosi pročelnik upravnog odjela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 21. istoga Zakona, pojedinačna rješenja o plaći općinskog načelnika te njegovog zamjenika je trebalo donijeti najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke predstavničkog tijela o osnovici i koeficijentima za obračun plaće općinskog načelnika i njihovog zamjenika.

Općinsko vijeće je 24. rujna 2010. donijelo izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu iz prosinca 2008. (stupio na snagu danom objave u službenom glasniku 27. rujna 2010.), te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika (stupila na snagu danom donošenja). Prema odredbi članka 33. Uredbe o klasifikacijama radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe ovlaštene za donošenje rješenja trebaju donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama spomenute Uredbe. Prema odredbi članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke predstavničkog tijela o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama, treba donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika (pročelnik, administrativna tajnica i voditelj odsjeka za proračun i financije) su donesena u listopadu 2010. Rješenjima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Navedeno je da se plaća uvećava za godine navršenog radnog staža u iznosu 0,5% godišnje, ali nije utvrđen radni staž pojedinog zaposlenika na dan donošenja rješenja i nisu vidljivi podaci o ukupnom uvećanju plaće za godine navršenog radnog staža. Prema odredbama članka 27. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), u rješenju o rasporedu se navode podaci o kandidatu primljenom u službu (ime i prezime, stručna sprema i struka, ukupni radni staž, radni staž u struci), radno mjesto na koje se raspoređuje, vrijeme trajanja službe, trajanje probnog rada, datum početka rada, podaci o plaći, te podaci o položenom državnom stručnom ispitu.

U ožujku i travnju 2010. Općina je uplatila godišnju premiju dopunskog zdravstvenog osiguranja za devet zaposlenika u ukupnom iznosu 12.240,00 kn. Uplaćene premije nisu iskazane kao plaće zaposlenika, odnosno na plaćene premije nisu obračunani doprinosi iz i na plaću, te porez na dohodak. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, a odredbama članka 45. spomenutoga Zakona je propisano da se porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Odredbama 19. i 21. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09 i 18/11) je propisano da je obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću, a mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 543.446,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu 319.903,00 kn (utrošak električne energije 292.032,00 kn i održavanje javne rasvjete 27.871,00 kn), održavanje javnih zelenih površina 157.246,00 kn, te odvoženje i deponiranje komunalnog otpada 66.297,00 kn. Komunalne poslove održavanja javnih zelenih površina 157.246,00 kn Općina je, nakon prikupljanja ponuda, povjerila jednom izvoditelju na temelju odluka načelnika i ugovora. Komunalne poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 27.871,00 kn Općina je povjerila izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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 za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. 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.

Obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika povjereno je na temelju ugovora o dodjeli koncesije iz srpnja 2009., a obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je na temelju ugovora o dodjeli koncesije iz listopada 2010. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, niti je utvrdilo pripreme radnje i postupak davanja koncesije. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 930.000,00 kn. Za ostvarenje programa planirano je da se, pored sredstava komunalne naknade, koriste i sredstva komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se sredstva komunalnog doprinosa koriste za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture su, zajedno s rashodima za održavanje komunalne infrastrukture, planirani rashodi za ulaganju u obnovu cesta i izgradnju groblja što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. spomenutoga Zakona kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture, osim opisa održavanja s procjenom pojedinih troškova, iskazom financijskih sredstava i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Rashodi za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada Opuzen, a pohađaju ga djeca s područja Općine, iskazani su u iznosu 180.000,00 kn, a gradu je doznačeno 85.000,00 kn. Općina i grad nisu zaključili ugovor o sufinanciranju kojim bi se utvrdio udio Općine u financiranju troškova vrtića.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se propisanog iznosa mase sredstava za plaće zaposlenih, donijeti rješenja o plaći općinskog načelnika i zamjenice općinskog načelnika, te rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže obračun i plaćanje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u ime zaposlenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Nalaže donijeti odluku kojom će odrediti komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, utvrditi pripreme radnje i postupak davanja koncesije, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture za obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu s obvezatnim sadržajem, te obavljanje komunalnih djelatnosti osigurati iz izvora propisanih odredbama spomenutog Zakona. Nalaže utvrditi s gradom Opuzen udio Općine u sufinanciranju troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izrade prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda je navela da poduzima radnje za smanjenje dospjelih obveza i da vodi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi dovela u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.*

Navela je da će donijeti odgovarajuće odluke iz nadležnosti općinskog vijeća.

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna u kojoj su sredstva planirana. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Općina je u 2010. provela tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti na temelju čega je zaključeno tri ugovora u vrijednosti 371.104,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 456.458,00 kn.

Rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 458.334,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Radovi dogradnje javne rasvjete u iznosu 121.545,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Radovi asfaltiranja prilazne ceste u iznosu 109.402,00 kn i ulaganja u školsko igralište u iznosu 177.177,00 kn izvedeni su prema ugovorenim uvjetima i okončani su, a radovi na proširenju i izgradnji groblja u iznosu 171.755,00 kn nisu okončani i završetak radova kasni više od tri mjeseca. Prema obrazloženju odgovorne osobe radovi kasne zbog nepovoljnih vremenskih uvjeta. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja radova nisu ugovorene kazne. Za okončane radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže ugovarati kaznu za slučaj kašnjenja u izvođenju radova, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, izradu mjera za pokriće manjka prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i javne rasvjete, utvrđivanje udjela Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave, donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave, te sastavljanje zapisnika o primopredaji okončanih radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostvu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja, a posebni dio proračuna ne sadrži rashode i izdatke raspoređene po programima, aktivnostima i projektima. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu, socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u izmjenama i dopunama proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije ustrojila evidenciju o nekretninama koje su pripale Općini raspodjelom imovine bivše općine Metković. Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 20.178.974,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na nekretnine koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Metković. Potraživanja od kupaca zemljišta su u analitičkoj evidenciji iskazana više za 68.290,00 kn od potraživanja u glavnoj knjizi. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Metković, osim zemljišta u iznosu 1.618.525,00 kn koje nije pojedinačno popisano. Potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i obveze u iznosu 1.026.706,00 kn nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalni doprinos 268.850,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 205.000,00 kn, kapitalne pomoći 85.500,00 kn, vodni doprinos 38.428,00 kn, te prihode od prodaje zemljišta 23.368,00 kn.

Obračun i naplatu komunalne naknade od svibnja 2010. obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine putem računa za komunalnu uslugu sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. Komunalna naknada je za razdoblje svibanj – prosinac 2010. obračunana u iznosu 171.535,00 kn. Općini nisu dostavljena naplaćena sredstva komunalne naknade, niti Općina ima saznanja o visini naplaćenih sredstava. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.651.323,00 kn i dospjela su. Radi naplate potraživanja komunalne naknade, komunalnog doprinosa, komunalne usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup javnih površina, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.560.664,00 kn mjere naplate nisu poduzete. (točka 4. Nalaza)

- Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 115.245,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.036.098,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 920.853,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 851.218,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 705.082,00 kn, a isplaćeno je 834.714,00 kn). Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se utvrđuje isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što nije donijela rješenja o plaći za općinskog načelnika i zamjenicu načelnika, a donesena rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika ne sadrže podatke o radnom stažu. Premije dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je Općina uplatila u ime zaposlenika u ukupnom iznosu 12.240,00 kn nisu obračune u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 543.446,00 kn. Komunalni poslovi održavanja javnih zelenih površina u iznosu 157.246,00 kn su, nakon prikupljanja ponuda, povjereni izvoditelju na temelju odluke načelnika. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 27.871,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti je utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, niti je utvrdilo pripreme radnje i postupak davanja koncesije. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, programom su planirani rashodi koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti, a financiranje je planirano iz izvora koji nisu propisani zakonskim odredbama. (točka 5. Nalaza)

- Prema postupcima javne nabave provedenim u 2010. nabavljeni su radovi u iznosu 458.334,00 kn. Plan nabave nije donesen. Radovi dogradnje javne rasvjete u iznosu 121.545,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanog postupka javne nabave. Za prekoračenje ugovorenih rokova obavljanja radova nisu ugovorene kazne. Za okončane radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 078 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala pet zaposelnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Smiljan Mustapić. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku. Opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja, a posebni dio proračuna ne sadrži rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.304.615,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.189.370,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 115.245,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.036.098,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 920.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznose 1.026.706,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.190.942,00 kn ili 50,9%, prihodi od pomoći 577.104,00 kn ili 13,4%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 502.217,00 kn ili 11,6%, te drugi prihodi poslovanja 364.356,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.680,00 kn i čine 41,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.131.710,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 24.824,00 kn, dok sredstva u iznosu 621.146,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 3.651.323,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 225.753,00 kn ili 5,8%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zemljište u iznosu 1.618.525,00 kn ili 44,3%, te općinske poreze 887.758,00 kn ili 24,3%, komunalni doprinos 479.216,00 kn ili 13,1%, komunalnu naknadu 447.119,00 kn ili 12,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem godine su iskazane u iznosu 1.026.706,00 kn i dospjele su. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 185.447,00 kn ili 15,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.485.816,00 kn ili 35,4%, rashode za zaposlene 858.568,00 kn ili 20,5%, nabavu nefinancijske imovine 819.886,00 kn ili 19,6%, te druge rashode poslovanja 678.972,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe i klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene, nisu donesena rješenja o plaći načelnika i zamjenice načelnika, a donesena rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći službenika i namještenika ne sadrže podatke o radnom stažu.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete i javnih površina nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama, a program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti su utvrđene pripreme radnje i postupak davanja koncesija, te uvjeti i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave dogradnje javne rasvjete. Plan nabave nije donesen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine u poslovnim knjigama i dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na poduzimanje mjera naplate, izradu mjera za pokriće manjka prihoda, povjeravanje komunalnih poslova, utvrđivanje udjela Općine u sufinanciranju dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave, sastavljanje zapisnika o primopredaji okončanih radova, donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.