



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FUŽINE

Rijeka, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/295
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUŽINE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Fužine (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. lipnja do 25. srpnja 2011.

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 Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika u kojem rade tri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta 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 (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlarić.

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 i primici su planirani u iznosu 16.259.430,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.445.437,00 kn što je za 813.993,00 kn ili 5,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 3.015.321,00 kn ili 24,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.443.430,00	10.893.335,00	95,2	70,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.206.000,00	5.098.897,00	-	33,0
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		4.443.317,00	-	28,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		382.446,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		273.134,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	2.320.000,00	2.195.900,00	94,7	14,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.835.900,00	-	11,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		360.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.222.330,00	1.109.195,00	90,7	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.500,00	29.810,00	205,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.207.830,00	1.079.385,00	89,4	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.695.100,00	2.489.343,00	92,4	16,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.695.000,00	2.489.343,00	92,4	16,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.061.968,00	-	13,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		427.375,00	-	2,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.758.000,00	4.497.251,00	94,5	29,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.700.000,00	4.470.760,00	95,1	28,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	58.000,00	26.491,00	45,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	58.000,00	54.851,00	94,6	0,4
	Ukupno	16.259.430,00	15.445.437,00	95,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.098.897,00 kn ili 33,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 4.497.251,00 kn ili 29,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.489.343,00 kn ili 16,1%, te prihodi od pomoći 2.195.900,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.164.046,00 kn ili 7,6%. Uvedeni su općinski porezi i prirrez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.497.251,00 kn, a ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 4.470.760,00 kn i prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.491,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu ostvareni su prema zaključenim ugovorima na temelju provedenih javnih natječaja u skladu sa zakonskim odredbama.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 54.851,00 kn ostvareni su od povrata danih poduzetničkih zajmova iz 2004., prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, šumski doprinos, grobnu naknadu, prihode po posebnim ugovorima, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, zakup poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.788.331,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u privatnom vlasništvu u iznosu 27.062,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 20.508,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 813.103,00 kn i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 26.491,00 kn, odnosno ukupno 839.594,00 kn, nisu utrošeni 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	11.057.034,00	10.370.143,00	93,8	73,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.672.580,00	1.570.614,00	93,9	11,1
1.2.	Materijalni rashodi	4.536.526,00	4.535.688,00	100,0	32,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.750,00	55.247,00	80,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	550.250,00	570.904,00	103,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.366.410,00	3.326.237,00	98,8	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	551.116,00	583.300,00	105,8	4,1
1.3.	Financijski rashodi	359.350,00	304.425,00	84,7	2,1
1.4.	Subvencije	55.928,00	55.915,00	100,0	0,4
1.5.	Tekuće pomoći	201.720,00	179.218,00	88,8	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	247.500,00	217.668,00	87,9	1,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.983.430,00	3.506.615,00	88,0	24,7
1.7.1.	Tekuće donacije	2.036.980,00	1.919.363,00	94,2	13,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	753.950,00	722.754,00	95,9	5,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	360.000,00	80.000,00	22,2	0,6
1.7.5.	Kapitalne pomoći	812.500,00	784.498,00	96,5	5,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.256.628,00	2.474.014,00	76,0	17,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	635.542,00	435.541,00	68,5	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.745.586,00	1.402.333,00	80,3	9,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	875.500,00	636.140,00	72,7	4,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.395.000,00	1.332.957,00	95,5	9,4
4.	Manjak prihoda i primitaka	550.768,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.259.430,00	14.177.114,00	87,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.268.323,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.259.430,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.177.114,00 kn, što je za 2.082.316,00 kn ili 12,8 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.535.688,00 ili 32,0%, druge rashode poslovanja 3.506.615,00 kn ili 24,7%, nabavu nefinancijske imovine 2.474.014,00 kn ili 17,5%, te rashode za zaposlene 1.570.614,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.090.183,00 kn ili 14,7%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju, te drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.101.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.154.204,00 kn što je za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 64.500.021,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	52.691.710,00	57.575.196,00	109,3
2.	Financijska imovina	6.463.575,00	6.924.825,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	20.440,00	48.765,00	238,6
2.2.	Jamčevni polozi	1.000,00	1.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.343.835,00	2.826.619,00	120,6
2.4.	Dani zajmovi	285.618,00	235.759,00	82,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.812.682,00	3.812.682,00	100,0
Ukupno imovina		59.155.285,00	64.500.021,00	109,0
3.	Obveze	10.506.265,00	7.919.236,00	75,4
4.	Vlastiti izvori	48.649.020,00	56.580.785,00	116,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		59.155.285,00	64.500.021,00	109,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i projekti) u iznosu 27.936.632,00 kn, građevinskih objekata 20.702.597,00 kn, zemljišta 4.515.661,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju) 3.431.693,00 kn, postrojenja i opreme (računalna i druga uredska oprema) 469.868,00 kn, višegodišnjih nasada (voćnjak) 223.648,00 kn, prijevoznih sredstava (dva osobna automobila) 207.046,00 kn, te na vrijednost umjetničkih djela (umjetničkih slika) 88.051,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 48.765,00 kn, jamčevne pologe 1.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.002.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 824.184,00 kn, dane zajmove 235.759,000 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.812.682,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 235.759,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke zajmove iz 2004. prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 845.486,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 664.693,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 6.409.057,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na obveze po primljenim zajmovima iz 2006. i 2007. za financiranje sedam kapitalnih projekata.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. 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 imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za nepravilnosti, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja. Isto tako predložio je uređivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovana je osoba za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osoba zadužene za nepravilnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i dva groblja u vlasništvu Općine.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu sa zakonskim propisima.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 u rujnu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih 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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u rujnu 2010. donijela Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojim su određeni osoba zadužena za nepravilnosti i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, jer je radno mjesto djelatnice zadužene za poslove voditelja nepopunjeno zbog dužeg bolovanja. Isto tako u vezi uspostave navedenog sustava pokušalo se iznaći rješenje za zamjenu spomenute osobe, što nije uspjelo. Iz spomenutih razloga radi se na izmjeni navedenog Pravilnika gdje će na primjeren način riješiti uočeni nedostatak i donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2010. Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 4.470.760,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Na području Općine su dva groblja za koja nema podataka o vrijednosti i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu sa spomenutim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te s odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, te je kao komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama sukladno ranijim nalazima Državnog ureda za reviziju i financijskim mogućnostima evidentirala sve poslovne objekte u vlasništvu Općine, te dio zemljišta kojeg je Općina kupovala. Nadalje, navodi da je ranijih godina uloženi veliki napor u rješavanje vlasništva zemljišta u čemu se i uspjelo. Ostao je još jedan dio zemljišta neupisan u poslovne knjige koji je u vlasništvu Općine. Kako zakonom nigdje nije propisano kako se utvrđuje knjigovodstvena vrijednost takvog zemljišta Općina je sukladno svojim financijskim mogućnostima angažirala sudskog vještaka i procijenila jedan dio zemljišta, a za ostali dio neupisanog zemljišta donesena je Odluka o formiranju komisije koja će sukladno vlasničkim listovima, na temelju ranije utvrđenih procjena po pojedinim područjima, provesti postupak procjene i upisa u poslovne knjige.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.259.430,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.445.437,00 kn što je za 813.993,00 kn ili 5,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 3.015.321,00 kn ili 24,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, šumski doprinos, grobnu naknadu, prihode po posebnim ugovorima, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, zakup poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.788.331,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 27.062,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 20.508,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje zemljišta i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 839.594,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se samo za rashode za nabavu nefinancijske imovine, rashode za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te, pod uvjetima propisanim Zakonom, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.826.619,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 482.784,00 kn ili 20,6%. Dospjela potraživanja iznose 1.656.838,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 549.616,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 240.663,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 228.782,00 kn, općinske poreze u iznosu 175.528,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 85.730,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 56.991,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 50.470,00 kn, zatezne kamate u iznosu 42.468,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 226.590,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja je poslala Općini izvješće o zaduženju i naplati općinskih poreza za 2010. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslana opomene, za potraživanja u iznosu 312.403,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 673.585,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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. 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.

Turistička zajednica Općine ostvarila je prihod od boravišne pristojbe u iznosu 72.819,00 kn od čega je Općini trebalo doznačiti 21.846,00 kn ili 30,0% što nije učinjeno.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), prema kojoj 30% sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

U 2008. Općina je prodala jednom trgovačkom društvu buduće građevinske čestice površine 62 880 m². koje nisu ušle u Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Navedena prodaja planirana je u proračunu Općine za 2008. Odlukom općinskog poglavarstva raspisan je javni natječaj u studenom 2008. Prema zapisniku Stručnog povjerenstva za provedbu natječaja za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine pristigla je samo jedna ponuda i to trgovačkog društva s kojim je i zaključen kupoprodajni ugovor u prosincu 2008. Prodano zemljište u naravi predstavlja poljoprivredno zemljište na području buduće poduzetničke zone u okviru dijela označenog kao «K-1 3» sukladno prijedlogu izmjena i dopuna Prostornog plana Općine koji je bio u postupku donošenja. Zemljište je neuređeno, odnosno bez komunalne infrastrukture koju je obvezan u cijelosti osigurati i financirati kupac o svom trošku. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 253.406,40 EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Kupac se ugovorom obvezao u roku od 18 mjeseci od donošenja Prostornog plana Općine privesti predmetnu nekretninu namjeni, odnosno izraditi UPU u skladu s Prostornim planom Općine, izraditi projektnu dokumentaciju poduzetničke zone koju će prezentirati na uvid Općini, ishoditi pravomoćnu građevinsku dozvolu i započeti gradnju. Kako bi se Općina osigurala da će kupac ispuniti spomenute uvijete ugovoreno je da se izvrši uknjižba prava prvokupa (na rok od tri godine) spomenute nekretnine na ime i za korist prodavatelja nakon prijenosa vlasništva na kupca. Nadalje je ugovoreno da ukoliko kupac otuđi nekretninu u korist treće osobe do trenutka izdavanja građevinske dozvole prodavatelju pripada pravo na ugovornu kaznu u visini kupoprodajne cijene. Isto tako je ugovoreno da ukoliko Općina kao prodavatelj ne donese u roku šest mjeseci Prostorni plan buduće poduzetničke zone kupac ima pravo raskinuti ugovor, te pravo na povrat kupoprodajne cijene sa zakonskim zateznim kamatama. Pravo na navedenu ugovornu kaznu kupac ima i u slučaju da izradi UPU u skladu s Prostornim planom i izradi projektnu dokumentaciju poduzetničke zone, a Općina odbije izdati UPU. U ZK ulošku 1853 je uknjiženo spomenuto pravo prvokupa od strane Općine na rok od tri godine. Općinsko vijeće je u skladu sa zaključenim ugovorom u travnju 2009. donijelo izmjene i dopune prostornog plana Općine. Odluka o izradi urbanističkog plana uređenja Poslovne zone Lič donesena je u travnju 2010., a Odluka o prethodnoj raspravi o nacrtu urbanističkog plana spomenute zone donesena je 13. prosinca 2010. Prethodna rasprava je održana i u tijeku je postupak izrade urbanističkog plana uređenja. Navedeno trgovačko društvo na spomenutoj lokaciji obavlja djelatnost.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te prikupljanje prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dio prihoda od prodaje zemljišta nije utrošen u skladu s propisanim namjenama iz razloga što su izostale državne i druge potpore u kapitalnim projektima, te zato što općinski projekti poput projekta «Energane» Fužine nisu realizirani u potpunosti kod otkupa zemljišta. Kako planirane projekte nije bilo moguće realizirati Općina je sredstva prenamijenila za druge namjene. Nadalje, navodi da je po pitanju boravišne pristojbe došlo do različitog tumačenja mjerodavnih službi, te zbog takvog tumačenja Turističke zajednice nije izvršavana obveza prema općinskom proračunu. Navedeno se planira riješiti u što kraćem vremenu. Isto tak, vezano uz naplatu općinskih prihoda, navodi da neke prihode naplaćuje temeljem ugovora Porezna uprava, druge Općina, te da je zbog recesije i otežanog poslovanja privrednika naplata potraživanja išla vrlo otežano. Općina nije odmah po ispunjenju uvjeta prišla ovrhama, jer bi na taj način još otežala situaciju već je tolerirala postupnu naplatu, a kako je zastara određena za svaku pojedinu grupu prihoda i u pravilu iznosi tri, odnosno pet godina od nastanka, navedena potraživanja nisu ušla u zastaru. Nadalje, navodi da se neovisno o zastari tijekom 2011. za veće dužnike pokrenulo više ovršnih postupaka.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.259.430,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.177.114,00 kn, što je za 2.082.316,00 kn ili 12,8 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 1.639.083,00 kn. S obzirom na iskazani preneseni manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju, te druge nespomenute rashode poslovanja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.101.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.154.204,00 kn što je za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (11,18% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 784.498,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju vodoopskrbe preneseno je 638.129,00 kn, izgradnju regionalnog vodovoda 107.696,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada 38.673,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je proizvodnja i distribucija vode, pročišćavanje i odvodnja otpadnih voda, te poslovi zbrinjavanja otpada. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na spomenuto komunalno društvo. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelji radova, te provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova.

Navedena ulaganja na izgradnji vodovoda planirana su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2010. Općina nije donijela program izgradnje vodnih građevina. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Kod komunalnog društva u suvlasništvu za izvršena ulaganja ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Općina je prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.832.246,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Hrvatskom crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 25.000,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se temeljni kapital komunalnog društva u suvlasništvu Općine nije mijenjao i nakon postupka arbitraže prijašnje općine Delnice, a s čime Općina tada nije bila zadovoljna. Nadalje, navodi da je i prijašnjih godina pokušala izmijeniti svoj udio u temeljnom kapitalu, ali to ne ovisi o Općini već o svim jedinicama lokalne samouprave u suvlasništvu komunalnog društva. Stoga će se navedeni problem morati riješiti na višim razinama s obzirom da pojedine jedinice lokalne samouprave nemaju interesa da se temeljni kapital komunalnog društva mijenja. Isto tako, navodi da se nada, da će se uskoro postići dogovor i da će Općina povećati svoj udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva razmjerno svojim ulaganjima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.363.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. nije bilo zaključenih ugovora o nabavi, a prema izvješću o javnoj nabavi, nabavljeno je robe, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, u vrijednosti 1.372.158,00 kn, što je objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Tijekom 2010. nabavljeno je 21 527 l lož ulja u vrijednosti 88.153,00 kn bez poreza. Planom nabave nije obuhvaćena nabava lož ulja, a proračunom za 2010., rashodi za nabavu lož ulja planirani su u iznosu 84.250,00 kn (68.496,00 kn bez poreza) unutar dvije proračunske pozicije koje se odnose na rashode za energiju. Vrijednost nabavljene količine lož ulja veća je od planirane proračunom, a nabava je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana te smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Za nabavu roba vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi se postupak nabave male vrijednosti.

U 2010. izvršeni su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 59.040,00 kn na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i zastupanju zaključenog koncem prosinca 2005. Ugovor je bio zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorna naknada iznosila je u mjesečnom paušalnom iznosu 6.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U siječnju 2011. raskinut je spomenuti ugovor i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama dana je obavijest o početku postupka javne nabave u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II B spomenutog Zakona s odvjetničkim društvom s kojim je ugovor bio zaključen i 2005. i još jednim odvjetnikom. Procijenjena vrijednost nabave prema obavijesti u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 48.500,00 kn, a kao izvor sredstava naveden je proračun općine Fužine za 2011. U travnju 2011. zaključena su dva ugovora o zastupanju. Prvi ugovor je zaključen s istim odvjetničkim uredom za obavljanje svih pravnih poslova zastupanja u ime i za račun naručitelja. Drugi ugovor je zaključen s jednim odvjetnikom za poduzimanje svih potrebnih radnji radi prikupljanja podataka, pripreme i sudjelovanja u izradi Odluke o komunalnoj naknadi kojom će se posebno regulirati obveze HEP d.d. Zagreb u odnosu na gospodarsko iskorištavanje akumulacija i pratećih objekata na području Općine s ciljem naplate komunalne naknade. Prvi ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a drugi ugovor je zaključen s rokom do 31. prosinca 2011. U obavijesti u Elektroničkom oglasniku javne nabave navedeno je da je izvor sredstava za prvi ugovor planiran proračunom Općine za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Nadalje, ispostavljeni računi od strane odvjetničkog ureda za mjesečnu paušalnu naknadu ne sadrže opis obavljenih usluga, te se na vidi koje su usluge obavljene za Općinu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te zatražiti od odvjetničkog ureda specifikaciju obavljenih usluga.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prošloj godini nabavljeno lož ulje u većoj vrijednosti od planirane proračunom zbog jake zime i izvanredne nabavke kojoj se prišlo zbog omogućavanja normalnog funkcioniranja Općine i korisnika. Zbog kratkoće vremena nije proveden postupak javne nabave. Nadalje, navodi vezano uz odvjetničke usluge, da je došlo do previda kod izrade samog ugovora jer je i iz odluke vidljivo da je postupak nabave proveden samo za proračunsku 2011. godinu, te je odmah po uočenome zaključen dodatak ugovoru s odvjetničkim društvom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2009. naloženo je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja, te je predloženo rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U rujnu 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. je prodano zemljište u vrijednosti 4.470.760,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Na području Općine su dva groblja za koja nema podataka o vrijednosti i nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od prodaje zemljišta, te prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 839.594,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.656.838,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslani opomene, a za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Turistička zajednica nije doznačila Općini pripadajući dio prihoda od boravišne pristojbe u iznosu 21.846,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.268.323,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. Rashodi za materijal i energiju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni za 52.838,00 kn ili 4,8% više od plana. U razdoblju od 2006. do konca 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.832.246,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2010. nabavljeno je lož ulja u vrijednosti 88.153,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave nije obuhvaćena nabava lož ulja, a vrijednost nabavljene količine lož ulja veća je od planirane proračunom. Nabava je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Rashodi za odvjatničke usluge izvršeni su u iznosu 59.040,00 kn na temelju ugovora iz 2005. Ugovor je raskinut početkom 2011. i nakon provedenog propisanog postupka javne nabave zaključen je ugovor na neodređeno vrijeme, iako je kao izvor financiranja naveden proračun za 2011. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlaric. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.445.437,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.177.114,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.268.323,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.995.622,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.727.299,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.098.897,00 kn ili 33,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 4.497.251,00 kn ili 29,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.489.343,00 kn ili 16,1%, te prihodi od pomoći 2.195.900,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.675.495,00 kn i čine 49,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.788.331,00 kn, a sredstva u iznosu 47.570,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje zemljišta i prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 839.594,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.826.619,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 482.784,00 kn ili 20,6%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.656.838,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, općinske poreze, te prodaju zemljišta u iznosu 1.282.319,00 kn ili 77,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 392.075,00 kn dužnicima su poslani opomene, za potraživanja u iznosu 312.403,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 673.585,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za dospjela potraživanja u iznosu 343.885,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 236.759,00 kn i odnosi se na dane poduzetničke zajmove iz 2004. prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih. Stanje primljenih zajmova iznosi 6.409.057,00 kn i odnosi se na zaduženje iz 2006. i 2007. za financiranje sedam kapitalnih projekata. Općina u 2010. i ranijih godina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 1.510.179,00 kn i smanjene su za 1.254.072,00 kn ili 45,4%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.535.688,00 ili 32,0%, druge rashode poslovanja 3.506.615,00 kn ili 24,7%, nabavu nefinancijske imovine 2.474.014,00 kn ili 17,5%, te na rashode za zaposlene 1.570.614,00 kn ili 11,1%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su u razdoblju od 2006. do konca 2010. sredstva u iznosu 3.832.246,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod nabave lož ulja i odvjetničkih usluga. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za nepravilnosti, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupnog zemljišta i dva groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja i rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.