



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLANA

Rijeka, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/2

URBROJ: 613-10-11-6

Rijeka, 15. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 15. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

1. 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 pet naselja s ukupno 1 931 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala deset zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Matija Laginja.

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 i primici proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su u manjem iznosu za 197.443,00 kn ili 2,1%. Znatno ispod plana za 3.663.354,00 kn ili 98,3% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Primici od zaduživanja za financiranje izrade katastra nekretnina su planirani u iznosu 6.823.929,00 kn, a nisu ostvareni. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

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	10.671.281,00	9.320.004,00	87,3	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	4.567.745,00	4.364.716,00	95,6	46,5
1.1.1.	Porez na dohodak		4.230.372,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.328,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		67.016,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	2.924.700,00	2.674.349,00	91,4	28,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		995.401,00	-	10,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.678.948,00	-	17,9
1.3.	Prihodi od imovine	518.000,00	289.933,00	56,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	57.500,00	39.244,00	68,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	460.500,00	250.689,00	54,4	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.138.836,00	1.479.706,00	69,2	15,8
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.132.036,00	-	12,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		347.670,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	522.000,00	511.300,00	97,9	5,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.725.000,00	61.646,00	1,6	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.300.000,00	44.082,00	1,3	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	425.000,00	17.564,00	4,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.823.929,00	0,00	0,0	-
3.1.	Primici od zaduživanja	6.823.929,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	21.220.210,00	9.381.650,00	44,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.230.372,00 kn ili 45,1%, kapitalne pomoći u iznosu 1.678.948,00 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.132.036,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.340.294,00 kn ili 24,9%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak. Unutar kapitalnih pomoći, vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.578.948,00 kn dobivene su iz državnog i županijskog proračuna te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju plinifikacije.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.664.663,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i komunalne naknade u iznosu 46.701,00 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	9.874.471,00	7.642.622,00	77,4	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.247.592,00	1.106.517,00	88,7	7,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.298.618,00	2.633.703,00	79,8	17,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.362,00	44.447,00	91,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	346.400,00	325.113,00	93,9	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.254.736,00	1.681.068,00	74,6	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	649.120,00	583.075,00	89,8	3,9
1.3.	Financijski rashodi	154.297,00	77.514,00	50,2	0,5
1.4.	Subvencije	1.302.600,00	1.276.473,00	98,0	8,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.453.485,00	1.219.192,00	83,9	8,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.417.879,00	1.329.223,00	55,0	8,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.740.634,00	900.551,00	51,7	6,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	100.000,00	10.037,00	10,0	0,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	100.000,00	40.483,00	40,4	0,3
1.6.4.	Kapitalne pomoći	477.245,00	378.152,00	79,2	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.470.088,00	7.297.770,00	69,7	48,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.031.673,00	7.077.652,00	70,6	47,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	438.415,00	220.118,00	50,2	1,5
3.	Izdaci za dane zajmove	332.591,00	0,00	0,0	-
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	543.060,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	21.220.210,00	14.940.392,00	70,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		5.558.742,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.940.392,00 kn, što je za 6.279.818,00 kn ili 29,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 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 izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.297.770,00 kn ili 48,8%, materijalne rashode u iznosu 2.633.703,00 kn ili 17,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.329.223,00 kn ili 8,9%, subvencije u iznosu 1.276.473,00 kn ili 8,6%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.219.192,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.184.031,00 kn ili 7,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.015.448,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.709.908,00	26.382.834,00	133,9
2.	Financijska imovina	6.887.300,00	8.632.614,00	125,3
2.1.	Novčana sredstva	495.778,00	47.972,00	9,7
2.2.	Potraživanja	1.943.452,00	1.990.272,00	102,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.574.350,00	5.720.650,00	160,0
2.4.	Dani zajmovi	873.720,00	873.720,00	100,0
	Ukupno imovina	26.597.208,00	35.015.448,00	131,6
3.	Obveze	1.037.614,00	6.149.368,00	592,6
4.	Vlastiti izvori	25.559.594,00	28.866.080,00	112,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.597.208,00	35.015.448,00	131,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	145.494,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 197.205,00 kn, građevinskih objekata 5.735.366,00 kn, opreme 200.154,00 kn, prijevoznih sredstava 59.208,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 253.226,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 6.167.040,00 kn (ulaganja u računalne programe, izrada katastra nekretnina i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 13.770.635,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete, javnih površina, groblja, spomenika, sakralnih objekata, ulaganja u poslovne prostore u vlasništvu Općine).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 47.972,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.857.011,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 132.444,00 kn, druga potraživanja 817,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.720.650,00 kn, te dane zajmove 873.720,00 kn. Novčana sredstva su smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 447.806,00 kn. Dani zajmovi odnose se na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 873.720,00 kn.

Obveze u iznosu 6.149.368,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.040.468,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.099.284,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 5.111.754,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za geodetsko – katastarske usluge radi izrade katastra nekretnina iznosu 4.000.234,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2011.) od ukupno iskazanih obveza podmirene su obveze u iznosu 243.337,00 kn. Općina ne podmiruje obveze u ugovorenom roku.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstvo dano fizičkoj osobi u 2004. za kredit kod poslovne banke u iznosu 60.591,- EUR u protuvrijednosti kuna. Po navedenom jamstvu iz proračuna je plaćeno 106.403,00 kn. Stanje jamstva koncem 2010. iznosi 145.494,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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, 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 s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su 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 naložio je evidentiranje vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje građevinske dozvole prije početka izvođenja radova, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prije početka izvođenja radova pribavljene su građevinske dozvole.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

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). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. 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. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće poduzeti sve mjere za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola te da je od Središnje harmonizacijske jedinice više puta tražila informacije o terminima za provođenje edukacija za uvođenje spomenutog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također, nisu evidentirani objekti javne rasvjete, poslovna zgrada i zemljište (vojarna) procijenjene vrijednosti 5.873.460,00 kn, poslovna zgrada sa pripadajućim okolišem ukupne površine 385 m², dva društvena doma, sedam stanova u vlasništvu Općine, te zemljište u vlasništvu Općine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Koncem godine vrijednost građevinskih objekata u pripremi je iznosila 13.770.635,00 kn, a odnosi se na kapitalna ulaganja koja su završena ranijih godina, a nisu prenesena u uporabu, te nije obračunan ispravak vrijednosti. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti po završetku ulaganja potrebno je imovinu prenijeti u uporabu.

Rashodi za geodetsko – katastarske usluge izvršeni su u iznosu 4.200.234,00 kn. Usluge su obavljene u vrijednosti 11.096.200,00 kn od čega je obveza Općine 6.657.720,00 kn. Izvoditelj je u 2009. i 2010. ispostavio dvije privremene situacije u iznosu 4.444.234,00 kn, a za ostatak izvršenih usluga u iznosu 2.213.486,00 kn nisu ispostavljene situacije jer Općina nema financijskih sredstava. Za navedeni iznos izvršenih, a neobračunatih usluga, manje su iskazani rashodi i obveze u 2010. odnosno evidentirani manjak prihoda u iznosu 5.558.742,00 kn, trebao je iznositi 7.772.228,00 kn, a obveze 8.380.854,00 kn. Općina nije osigurala potrebna sredstva za provođenje katastarske izmjere, što je bila u obvezi prema zaključenom sporazumu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza koncem 2010. djelomično je obavljen. Popisana su potraživanja, obveze i novčana sredstva dok popis dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 26.382.834,00 kn nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti 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.

Na računu drugih nespomenutih prihoda evidentirano je kao umanjenje prihoda otplata kredita po izdanom jamstvu u iznosu 65.406,00 kn, umjesto na računima izdataka za otplatu zajmova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se otplata glavnice primljenih zajmova evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za zajmove i odobrava račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine, popisati dugotrajnu imovinu te evidentirati rashode, izdatke te obveze 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 započela s evidentiranjem u poslovnim knjigama one imovine za koju su obavljene procjene vrijednosti dok će drugu imovinu evidentirati po obavljenim procjenama što zahtjeva značajna financijska sredstva. Navedeno će biti osnova za obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza za 2011. U vezi građevinskih objekata u pripremi navodi da će u sljedećem razdoblju biti prenesena u uporabu. U vezi geodetsko – katastarskih usluga navodi da je obračunska situacija koja je ispostavljena koncem 2010. i ovjerena od strane Državne geodetske uprave u skladu s ugovorom jedina obveza koju je Općina imala u 2010. Za evidentiranje otplate kredita po izdanom jamstvu navodi da će izmjenama i dopunama proračuna za 2011. planirati sredstva na računima izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, donacija, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.664.663,00 kn, a prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) pomoći su namjenski prihod, te ih je trebalo koristiti za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničkih zona. Isto tako, prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su iznosu 181.629,00 kn na temelju 20 ugovora o zakupu od čega je osam zaključeno u 2010. nakon provedenih javnih natječaja. Općina nije dostavila Poreznoj upravi primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), prema kojima je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 400,00 kn na temelju odluke o davanju stanova u najam. U najmu je sedam stanova. Zaključena su dva ugovora o najmu sa zaštićenom najamninom. Donesena su dva rješenja o oslobađanju plaćanja najamnine. Sa preostala tri najmoprimca nisu zaključeni ugovori o najmu i ne naplaćuje se najamnina, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06).

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 7.311,00 kn. Dio obveze za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.667,00 kn, odnosno u visini 55,0% nije uplaćeno u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99).

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.990.272,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 46.820,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.870.855,00 kn. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 394.064,00 kn (porez na potrošnju i tvrtku), od imovine 1.117.092,00 kn (zakup poslovnog prostora 425.928,00 kn, zatezne kamate u iznosu 223.188,00 kn, najam stanova u iznosu 2.881,00 kn, grobnih naknada u iznosu 16.112,00 kn i sporna potraživanja u iznosu 448.983,00 kn), po posebnim propisima 345.455,00 kn (vrijednosno najznačajnija komunalna naknada 351.400,00 kn), te druga potraživanja u iznosu 14.244,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Sporna potraživanja u iznosu 448.983,00 kn odnose se na potraživanja iz ranijih godina za zakup poslovnih prostora u iznosu 273.851,00 i komunalnu naknadu u iznosu 175.132,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja, ranijih godina podnesene su dvije sudske ovrhe u iznosu 273.851,00 kn. Do dana obavljanja revizije (veljača 2011.) potraživanja nisu naplaćena. U 2010. za naplatu potraživanja pokrenuto je šest postupaka prisilne naplate na novčanim sredstvima. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, grobnih naknada, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te prodaje grobnih mjesta u iznosu 1.597.004,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama, dostavljanje primjerka ugovora o zakupu nadležnoj Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, zaključivanje ugovora o najmu stana sa svim najmoprimcima u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova, uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sredstva od kapitalnih pomoći u 2011. utrošiti za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničkih zona, a u 2011. biti će izrađen prijedlog izmjenama odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se provođenje mjera deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije odrediti kao komunalna djelatnost koja će se financirati iz prihoda od komunalne naknade. Nadalje, navodi da će primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora dostavljati Poreznoj upravi, ugovore o najmu stanova zaključiti će sa svim najmoprimcima, te da će propisani dio obveze za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun. U vezi naplate potraživanja navodi da od pokrenutih postupaka prisilne naplate u 2010. nije ništa naplaćeno, te se razmatra mogućnost ovrhe na nekretninama i otpisa potraživanja. S dužnicima se usmenim ili pismenim pozivima obavljaju dogovori oko obročne otplate. Za naplatu općinskih poreza koje obavlja Porezna uprava, Općina na poslane upite o poduzetim mjerama ne dobiva odgovore.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.940.392,00 kn, što je za 6.279.818,00 kn ili 29,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn.

Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.141.500,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 1.062.410,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javnu rasvjetu te poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije. U spomenutom programu navedena je vrsta radova s ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 94.920,00 kn.

Dio poslova održavanja javnih površina, što se odnose na hortikulture radove, popravke klupa, izradu potpornog zida te usluge prijevoza materijala u iznosu 79.784,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima iz listopada 2007. Prema navedenim odredbama putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog na temelju javnog natječaja može se steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Izdaci po jamstvu danom fizičkoj osobi za kredit kod poslovne banke izvršeni su u iznosu 106.403,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 65.406,00 kn. U listopadu 1998. Općina je trgovačkom društvu dala u zakup poslovnu zgradu koja se sastoji od prizemlja površine 250 m² i prvog kata površine 135 m², za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, koja je na temelju suglasnosti općinskog vijeća dana u podzakup. Dodatkom ugovora iz rujna 2004. prava i obveze zakupnika preuzeo je podzakupac odnosno ugostiteljski obrt. Mjesečna zakupnina iznosi 1.100,- EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora novom zakupniku nije proveden, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Zakupniku su priznata kapitalna ulaganja za uređenje smještajnih kapaciteta u iznosu 606.255,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja u poslovni prostor nije sastavljena. Priznata ulaganja planirano je izvršiti prijebom sa iznosom zakupnine, a otplatni plan iz kojeg bi bilo vidljivo koliki je vremenski period u kojem bi ugostiteljski obrt bio oslobođen plaćanja zakupnine nije sastavljen. U poslovnim knjigama Općine prijebom za priznata ulaganja su obavljani neredovito, a međusobni odnosi između Općine i ugostiteljskog obrta za potraživanja i priznata ulaganja nisu riješeni. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2004. dano je jamstvo ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 60.691,- EUR, za uređenje smještajnih kapaciteta u navedenom objektu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 108. Zakona o proračunu koji je vrijedio do konca 2008. (Narodne novine 96/03) i članka 91. novog Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač.

Ugostiteljski obrt nije podmirivao dospelje rate kredita prema poslovnoj banci, te je Općina kao jamac platila ukupno 106.403,00 kn. Ugovor o zakupu je raskinut, a poslovni prostor nije vraćen Općini. Općina je u svibnju 2010. Općinskom sudu u Rijeci podnijela tužbu radi predaje poslovnog prostora u posjed. Postupak je u tijeku. Mjere za nadoknadu sredstava koje je Općina platila poslovnoj banci po navedenom jamstvu nisu poduzete.

Rashodi za izgradnju plinskog distribucijskog sustava izvršeni su u iznosu 2.790.728,00 kn, a evidentirani su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na građevinske radove na izgradnji plinovoda u iznosu 1.900.434,00 kn, nabavu polietilenskih cijevi u iznosu 564.704,00 kn, nabavu spojnih elemenata u iznosu 163.784,00 kn, te nabavu plinskih i čeličnih kuglastih slavina u iznosu 161.806,00 kn. Za građevinske radove i nabavu opreme Općina je provela postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Županijsku koncesiju za izgradnju distribucijskog sustava i distribuciju plina na području Općine ima trgovačko društvo za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plinom.

Za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom nisu uređena međusobna prava i obveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Pravilnika o distribuciji plina (Narodne novine 104/02) kojim je propisano da se uvjeti korištenja sredstava i druga međusobna prava i obveze uređuju ugovorom između jedinice lokalne samouprave i distributera plina.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 124.932,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 40.250,00 kn odnose se na ugovor o djelu zaključen u siječnju 2010. s fizičkom osobom za posao voditelja poslovnih zona. Ugovor je zaključen za razdoblje od siječnja 2010. do osnivanja trgovačkog društva za upravljanje zonom. Ugovorena je godišnja naknada za navedeni posao u iznosu 69.000,000 kn, te isplata u mjesečnim iznosima. Ugovorom nisu utvrđeni poslovi koje je izvoditelj u obvezi izvršiti, te u kojem roku je obavezan pripremiti dokumentaciju za osnivanje društva. Izvještaji o obavljenom poslu nisu sastavljeni. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje nekog fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. S obzirom da se ugovor o djelu zaključuje samo za određene jednokratne poslove, te da nije vidljivo koji su poslovi ugovoreni i jesu li izvršeni, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu.

Obveza Općine prema gradskom društvu Crvenog križa za 2010. iznosi 2.500,00 kn, a prema županijskoj zajednici Crvenog križa 1.000,00 kn. U 2010. obveze nisu podmirene. 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 378.152,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda (evidentirani su na računima kapitalnih pomoći). Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda preneseno je 130.529,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 73.289,00 kn, te komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 139.463,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga u iznosu 343.281,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 34.871,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 528.543,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 927.398,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) u iznosu 539.399,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu bili uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine i to: za vodoopskrbu i odvodnju 164.798,00 kn, gospodarenje otpadom 347.208,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 59.294,00 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.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. 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. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011., prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim količinama radova, povjeravanje poslova održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se, davanje jamstava samo pravnim osobama u većinskom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač u skladu s odredbama Zakona o proračunu, davanje u zakup poslovnog prostora na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, priznavanje ulaganja u poslovni prostor na temelju procjene vrijednosti objekta od strane vještaka građevinske struke, rješavanje međusobnih odnosa u vezi potraživanja od zakupa poslovnog prostora i priznatih ulaganja, te poduzimanje mjera za nadoknadu sredstava koje je Općina platila poslovnoj banci po izdanom jamstvu. Nalaže se za ulaganja u izgradnju plinovoda, s distributerom plina, utvrditi međusobna prava i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o distribuciji plina.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te će voditi računa o preuzimanju novih obveza. Navodi se da će za 2011. donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa opsegom poslova održavanja odnosno planiranim količinama radova te će poslove održavanja koje komunalni radnik nije u mogućnosti sam obavljati povjeriti na temelju natječaja putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi procjene vrijednosti priznatih ulaganja navodi se da su ulaganja u prostor evidentirana na temelju ispostavljenih računa dobavljača, a samo je dio priznat na temelju mišljenja inženjera građevinske struke. U vezi otplatnog plana navodi se da je iz dodatka ugovora o zakupu vidljivo koliki je vremenski period u kojem bi ugostiteljski obrt bio oslobođen plaćanja zakupnine, a neredoviti prijeboji posljedica su neizdavanja računa od strane ugostiteljskog obrta. Tužbom kojom Općina traži predaju prostora u posjed biti će riješena međusobna potraživanja. Nadalje, navodi da će prava i obveze vezane uz ulaganja u izgradnju plinskog distribucijskog sustava urediti u narednom razdoblju, a obvezu prema Crvenom križu uplatiti do polovice 2011. U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu navodi se da će za ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju biti pokrenute aktivnosti vezane uz usklađenje sa zakonskim propisima.*

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 evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, naplatu proračunskih prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, ali nije provodila aktivnosti utvrđene planom, te nije sastavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Strategijom Vlade Republike Hrvatske nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine, objekti javne rasvjete, poslovna zgrada i zemljište (vojarna) procijenjene vrijednosti 5.873.460,00 kn, poslovna zgrada sa pripadajućim okolišem, dva društvena doma, sedam stanova, te zemljište u vlasništvu Općine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (rashodi za geodetsko – katastarske usluge radi izrade katastra nekretnina) i obveze su manje iskazani za 2.213.486,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda u iznosu 5.558.742,00 kn trebao je iznositi 7.772.228,00 kn, a obveze 8.380.854,00 kn. Godišnji popis dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 26.382.834,00 kn nije obavljen. Na računu drugih nespomenutih prihoda evidentirano je kao umanjenje prihoda otplata kredita po izdanom jamstvu u iznosu 65.406,00 kn umjesto na računima izdataka za otplatu zajmova. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 21.220.210,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.381.650,00 kn, što je za 11.838.560,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn i dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za izradu projektne dokumentacije i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S tri najmoprimca nisu zaključeni ugovori o najmu stanova i ne naplaćuje se najamnina. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.667,00 kn nije doznačen u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.870.855,00 kn.

Za potraživanja u iznosu 1.597.004,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi su izvršeni u iznosu 14.940.392,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.800.610,00 kn. Općina ne podmiruje obveze u ugovorenom roku. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a poslovi održavanja javnih površina u vrijednosti 79.784,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova prema općinskoj odluci. Izdaci po jamstvu danom fizičkoj osobi za kredit kod poslovne banke izvršeni su u iznosu 106.403,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 65.406,00 kn. U rujnu 2004. Općina je dala u zakup poslovni prostor ugostiteljskom obrtu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti bez provedenog javnog natječaja. Zakupniku su priznata kapitalna ulaganja u iznosu 606.255,00 kn, a procjena vrijednosti objekta od strane vještaka građevinske struke, nije sastavljena. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2004. dano je jamstvo spomenutom ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Ugostiteljski obrt nije plaćao dospjele rate kredita prema poslovnoj banci, te je Općina kao jamac platila ukupno 106.403,00 kn. Ugovor o zakupu je raskinut, a poslovni prostor nije vraćen Općini. Mjere za nadoknadu sredstava koje je Općina platila banci po navedenom jamstvu nisu poduzete. Općina je u 2010. u izgradnju plinskog distribucijskog sustava uložila 2.790.728,00 kn, a za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plina ugovorom nisu uređena međusobna prava i obveze. Rashodi za ugovore o djelu za posao voditelja poslovnih zona izvršeni su u iznosu 40.250,00 kn. Ugovorom nisu utvrđeni poslovi koje je izvoditelj u obvezi izvršiti. Nema izvještaja o obavljenom poslu, te je predloženo preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 528.543,00 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 931 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojima je deset zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Matija Laginja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.381.650,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.940.392,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.558.742,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 543.060,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.101.802,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja rashoda za geodetsko – katastarske usluge, stvarni manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.772.228,00 kn. Početkom godine obveze su iskazane u iznosu 1.037.614,00 kn, a koncem godine u iznosu 6.149.368,00 kn, što je povećanje za 5.111.754,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.230.372,00 kn ili 45,1%, kapitalne pomoći u iznosu 1.678.948,00 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.132.036,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.811.364,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 40,6%. Korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 100.000,00 kn i dijela prihoda od komunalne naknade u iznosu 46.701,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.990.272,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 46.820,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.870.855,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, općinske poreze i zatezne kamate koja čine 98,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.597.004,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova iznosi 873.720,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalnih usluga koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Općine. Koncem godine stanje danog jamstva iznosi 145.494,00 kn. Jamstvo je dato ranijih godina ugostiteljskom obrtu za zaduživanje kod poslovne banke. Po navedenom jamstvu iz proračuna Općine je plaćeno 106.403,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.297.770,00 kn ili 48,8%, materijalne rashode u iznosu 2.633.703,00 kn ili 17,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.329.223,00 kn ili 8,9%, subvencije u iznosu 1.276.473,00 kn ili 8,6%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.219.192,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente te djelatnost održavanja javnih površina nije obavljena u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

Općina je u 2010. u izgradnju plinskog distribucijskog sustava uložila 2.790.728,00 kn, a za izvršena ulaganja s trgovačkim društvom za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plina nije ugovorom uredila međusobna prava i obveze. U razdoblju od 2007. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 528.543,00 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na pribavljanje građevinske dozvole prije početka izvođenja radova te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja, javne rasvjete i zemljišta, te preporukama za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.