



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOSTRENA

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: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-10-11-7

Rijeka, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOSTRENA ZA 2011.

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 Kostrena (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 26. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća područje naselja Kostrena s ukupno 3 897 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općina je ustrojila tri upravna odjela. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski korisnici Općine su dječji vrtić i knjižnica. Proračunski korisnici imaju 26 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). Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada općinske uprave, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje manjeg dijela drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 15 članova. Dužnost načelnika obavlja Miroslav Uljan.

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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.323.967,00 kn, što je za 10.942.609,00 kn ili 19,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 442.876,00 kn.

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	49.492.400,00	40.159.705,00	81,1	86,7
1.1.	Prihodi od poreza	12.095.000,00	9.724.784,00	80,4	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		8.762.231,00	-	18,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		720.709,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		241.844,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	5.000,00	99.000,00	-	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		19.000,00	-	0,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		80.000,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	7.025.400,00	2.812.442,00	40,0	6,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.025.400,00	2.812.442,00	40,0	6,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima	30.367.000,00	27.523.479,00	90,6	59,4
1.4.1.1.	Prihodi po posebnim propisima	30.367.000,00	27.523.479,00	90,6	59,4
1.4.1.2.	Komunalna naknada i doprinos		25.224.863,00	-	54,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.298.616,00	-	4,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.130.300,00	1.379.974,00	64,8	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.980.300,00	1.168.766,00	59,0	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	211.208,00	140,8	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.201.000,00	4.784.288,00	92,0	10,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.201.000,00	4.784.288,00	92,0	10,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	442.876,00	0,00	-	-
	Ukupno	57.266.576,00	46.323.967,00	80,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 25.224.863,00 kn ili 54,5%, prihodi od poreza u iznosu 9.724.784,00 kn ili 21,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.784.288,00 kn ili 10,3% te prihodi od imovine u iznosu 2.812.442,00 kn ili 6,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.777.590,00 kn ili 8,1% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj (uključujući i primitke od povrata danih zajmova koji se odnose na neutrošena sredstva naknade za razvoj). Ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 74,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 24.003.435,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 382.895,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za održavanje objekata komunalne infrastrukture.

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	43.111.776,00	40.506.198,00	94,0	81,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.492.200,00	5.420.079,00	98,7	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.632.476,00	15.653.623,00	94,1	31,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	127.300,00	89.423,00	70,2	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	989.700,00	885.896,00	89,5	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.807.476,00	12.268.676,00	95,8	24,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.708.000,00	2.409.628,00	89,0	4,8
1.3.	Financijski rashodi	402.000,00	380.650,00	94,7	0,7
1.4.	Subvencije	1.920.000,00	1.917.999,00	99,9	3,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.585.300,00	2.418.585,00	93,6	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	16.079.800,00	14.715.262,00	91,5	29,5
1.6.1.	Tekuće donacije	4.714.800,00	4.598.295,00	97,5	9,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	374.000,00	317.738,00	85,0	0,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	2.907.000,00	2.884.927,00	99,2	5,8
1.6.4.	Kapitalne pomoći	8.084.000,00	6.914.302,00	85,5	13,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.270.800,00	7.129.033,00	63,3	14,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.827.000,00	1.185.553,00	41,9	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.015.800,00	2.794.156,00	55,7	5,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.428.000,00	3.149.324,00	91,9	6,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.884.000,00	2.245.418,00	77,9	4,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	634.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.250.000,00	2.245.418,00	99,8	4,5
	Ukupno	57.266.576,00	49.880.649,00	87,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	3.556.682,00	-	-

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a izvršeni u iznosu 49.880.649,00 kn, što je za 7.385.927,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.303.719,00 kn i čine 7,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. koji sadrži odredbu o pokriću manjka prihoda smanjenjem troškovne strane proračuna za 2011. na poziciji proširenja dječjeg vrtića.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 15.653.623,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.715.262,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.129.033,00 kn ili 14,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 5.420.079,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 6.962.652,00 kn i imaju udjel 13,9%. Svi su rashodi izvršeni unutar planiranih veličina.

Na računima izvanrednih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 2.478.312,00 kn koji se odnose na povrat sredstava trgovačkom društvu na temelju raskida ugovora o prodaji. U 2009. Općina je prodala nekretninu površine 13 666 m² u građevinskom području sporta i rekreacije radi izgradnje sportskog kompleksa. Urbanističkim planom uređenja navedenog građevinskog područja koji je donesen koncem siječnja 2010. bitno su izmijenjene najviše dozvoljene površine za gradnju objekata, što je dovelo do izmjene uvjeta gradnje. Zbog navedenoga je na zahtjev kupca i na temelju odluke vijeća zaključen sporazum o raskidu ugovora o prodaji kojim se Općina obavezala vratiti kupcu uplaćeni iznos dijela cijene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 228.940.796,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	186.215.260,00	188.732.820,00	101,3
2.	Financijska imovina	38.404.803,00	40.207.976,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	2.593.245,00	386.816,00	14,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	949.300,00	1.305.500,00	137,5
2.3.	Potraživanja	9.310.065,00	5.698.293,00	61,2
2.4.	Dani zajmovi	10.997.182,00	10.527.923,00	95,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.238.060,00	21.986.160,00	154,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	316.951,00	303.284,00	95,7
Ukupno imovina		224.620.063,00	228.940.796,00	101,9
3.	Obveze	5.356.671,00	4.028.638,00	75,2
4.	Vlastiti izvori	219.263.392,00	224.912.157,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		224.620.063,00	228.940.796,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.484.380,00 kn, građevinskih objekata 126.901.059,00 kn, postrojenja i opreme 289.593,00 kn, prijevoznih sredstava 23.838,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 52.713,00 kn, na nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni planovi, katastar nekretnina) 9.673.717,00 kn i građevinske objekte u pripremi 35.307.520,00 kn (od čega ceste 28.248.351,00 kn). Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na gradnju objekata i otkup zemljišta.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 386.816,00 kn, depozite, jamčevne pologe u iznosu 1.305.500,00 kn (studentske i školske stipendije), dionice i udjele u glavnicu u iznosu 21.986.160,00 kn, potraživanja 5.698.293,00 kn (za prihode poslovanja 2.392.541,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 3.305.751,00 kn), dane zajmove 10.527.923,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge 10.463.182,00 kn i utužena potraživanja za poduzetničke kredite i kratkoročne pozajmice 64.741,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 303.284,00 kn. Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.691.383,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.337.255,00 kn. Koncem prosinca 2010. dospjele obveze iznose 3.303.719,00 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. 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u programu održavanja komunalne infrastrukture rasporediti ukupno planirana sredstva od komunalne naknade, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem, te trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prijevoza pokojnika, te dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama navedenog Zakona, sastavljanje plana rada obavljanja komunalnih djelatnosti, ugovaranje i sastavljanje mjesečnih i konačnog obračuna s pregledom obavljenih komunalnih poslova te ispostavljanje mjesečnih računa za korištenje sportske dvorane s pregledom korisnika dvorane i obračunom sati korištenja.

Također, naložio je prijenos vlasništva nad športskom dvoranom s komunalnog društva na Općinu u skladu s propisima, te zaključivanje ugovora o upravljanju i korištenju športske dvorane kojim će se urediti odnosi između Općine i trgovačkog društva. Ocijenio je nepotrebnim ustupiti komunalnom društvu dio vlasništva nad upravnom zgradom i poslovni prostor u drugoj zgradi bez naknade. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima izraženo je mišljenje da je potrebno urediti vlasničke odnose. Naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te posvetiti dužnu pažnju cjelovitoj pripremi projekata za koje su osigurana proračunska sredstva.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalnu djelatnost održavanja groblja te poslove naplate parkiranja obavlja društvo u vlasništvu Općine u skladu s propisima.
- Za obavljene komunalne poslove i korištenje sportske dvorane sastavljaju se planovi rada te mjesečni i konačni obračuni s pregledom obavljenih usluga u skladu s ugovorom.
- S komunalnim društvom u vlasništvu zaključen je ugovor o korištenju sportske dvorane.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje komunalnih djelatnosti (dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika) u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani prihodi od komunalne naknade nisu raspoređeni u cijelosti, program održavanja nema propisani sadržaj.
- Prihodi od komunalne naknade nisu u cijelosti korišteni u skladu s propisima.
- Vlasništvo nad sportskom dvoranom i upravnom zgradom nije riješeno.
- Pojedini poslovni prostori dani su u zakup bez naknade.
- Imovinsko pravni odnosi za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Postupci nabave nisu u cijelosti provođeni u skladu sa zakonskim odredbama, a projekti za koje su osigurana proračunska sredstva dijelom nisu u potpunosti pripremljeni.

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, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, 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 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje, te osoba zadužena za nepravilnosti. Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovana. U propisanom roku, do srpnja 2007., nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Navedeni plan donesen je u travnju 2010. Aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima (početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te opis poslovnih procesa odnosno knjiga (mapa) poslovnih procesa). U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

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 izjavu 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 realizirati aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te donijeti izmjene plana u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i napominje da se radi o potpuno novom području te da je izobrazba, iako zakonom propisana, do sada izostala. Navodi da će tijekom 2011. donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i uskladiti aktivnosti i rokove za uspostavu istog.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 1.168.766,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Također, vlasništvo nad sportskom dvoranom sadašnje vrijednosti 30.799.018,00 kn nije preneseno s komunalnog društva na Općinu te dvorana nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu, javne sportske građevine su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Na računima građevinskih objekata u pripremi i u okviru godišnjeg popisa imovine evidentirana je vrijednost izgrađenih cesta u ukupnom iznosu 28.248.351,00 kn bez pojedinačnih vrijednosti, koje su dovršene ranijih godina, a nisu stavljene u uporabu.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.170.454,00 kn planirani su i evidentirani na računima dodatnih ulaganja u građevinske objekte umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. Na računima potraživanja za dane zajmove iskazana su neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe (naknada za razvoj) u iznosu 9.508.587,00 kn, dok je u evidenciji komunalnog društva za vodoopskrbu iskazano 10.638.372,00 kn ili 1.129.785,00 kn više.

Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati zemljišta i sportsku dvoranu. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine i pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, nalaže na temelju zapisnika o primopredaji preneti izgrađenu imovinu u uporabu, rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana te s komunalnim društvom u suvlasništvu uskladiti stanje neutrošenih sredstava naknade za razvoj, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja zemljišta navodi između ostalog, da postupak izrade novih zemljišnih knjiga još nije okončan pa nema potpunih i konačnih podataka o vlasništvu. Nakon okončanja postupka upisat će se zemljišta koja nisu bila upisana. U vezi sportske dvorane navodi se da je dvorana vlasništvo komunalnog društva i da je kao takva evidentirana u poslovnim knjigama društva. Investitor je temeljem prijenosa prava građenja bilo komunalno društvo, a financijska sredstva za izgradnju dvorane osiguravala su se u proračunu Općine.*

U vezi građevinskih objekata u pripremi navodi se da će se evidentirane vrijednosti cesta prema dokumentaciji prethodnih godina razvrstati po pojedinim objektima i prenijeti u uporabu. Popisom imovine za 2011. umanjiti će se vrijednost nefinancijske imovine za vrijednost koja predstavlja tekuće i investicijsko održavanje. Za neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge navodi se između ostaloga, da je do razlike u stanju potraživanja došlo zbog različitog iskazivanja prihoda jer na samoj kompenzaciji nije navedeno da li se radi o sredstvima tekuće godine ili sredstvima prethodnih godina. U skladu s odlukom općinskog vijeća ova sredstva biti će prihod komunalnog društva, te će se tijekom 2011. isknjižiti iz poslovnih knjiga Općine.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.323.967,00 kn, što je za 10.942.609,00 kn ili 19,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj. Ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 74,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 24.003.435,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 382.895,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Prihode od komunalne naknade trebalo je koristiti za financiranje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 22. 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 u iznosu 113.684,00 kn. Općina raspolaže s jedanaest poslovnih prostora, od kojih se zakupnine naplaćuju za šest poslovnih prostora. Četiri poslovna prostora odnosno objekta dana su na upravljanje ili korištenje udrugama, proračunskom korisniku i političkim strankama bez natječaja i naknade i to: prostor u prizemlju stare škole, dva objekta čitaonica i poslovni prostor koji je ranije koristilo komunalno društvo. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Također, odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te članka 8. općinske Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne samouprave daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 23.119.565,00 kn. Za dvije pravne osobe, poštanskom uredu kojem je u u 2004. u zakup dan poslovni prostor u vlasništvu Općine, površine 33,54 m² i trgovačkom društvu za telekomunikacije kojem je u 2007. dano pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Općine, površine 88,00 m², nije utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade. Navedeni zakupnik i nositelj prava građenja nisu rješenjem upravnog odjela oslobođeni plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog, poslovnog, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevnog zemljišta. Komunalna naknada plaća se za navedene nekretnine unutar građevinskog područja naselja kao i za stambeni i poslovni prostor izvan građevinskog područja naselja na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete i koje su opremljene najmanje pristupnom cestom, objektima za opskrbu električnom energijom i vodom prema mjesnim prilikama te čine sastavni dio infrastrukture jedinice lokalne samouprave. Rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.698.293,00 kn, od čega su dospjela 2.407.809,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 3.611.772,00 kn ili 38,8%, dijelom radi otpisa potraživanja, a dijelom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Odlukom načelnika otpisana su potraživanja u iznosu 1.029.434,00 kn, uglavnom potraživanja ranije prijavljena u stečajnu masu i starija od pet godina. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.156.180,00 kn (989.704,00 kn za poslovni prostor i 166.476,00 kn stanovništvo), potraživanja za općinske poreze 673.417,00 kn, za komunalni doprinos 379.974,00 kn, za prihode od imovine 101.437,00 kn, za stanove prodane na obročnu otplatu 68.411,00 kn, za prihode od koncesijskih odobrenja 18.500,00 kn, za prihode od naknade za groblje u iznosu 5.996,00 kn i za najam stana 3.894,00 kn. Do ožujka 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 326.245,40 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je dobiveno izvješće o zaduženjima i naplati poreza, ali nisu navedene poduzete mjere naplate. Na potraživanja za komunalnu naknadu poslovnog prostora vrši se obračun kamata kvartalno, te se dva puta godišnje upućuju opomene. Na glavnici i kamatu duga komunalne naknade dviju pravnih osoba (rafinerije nafte i remontnog brodogradilišta) odnosi se 582.703,00 kn. Za potraživanja komunalne naknade u iznosu 144.837,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 73.471,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 61.610,00 kn i od stanova prodanih na obročnu otplatu u iznosu 54.584,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate, a potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 69.942,00 kn prijavljeno je u stečajnu masu. Za druga potraživanja (izuzeti su općinski porezi) u iznosu 1.329.948,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se raspolaganje nekretninama odnosno poslovnim prostorima u vlasništvu Općine na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima i odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora te utvrđivanje obveze plaćanja komunalne naknade korisnicima nekretnina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi korištenja prihoda od komunalne naknade navodi da na području Općine komunalna infrastruktura nije izgrađena u cijelosti, te se sredstva ne mogu u cijelosti utrošiti za održavanje iste. Navedena sredstva se koriste i za održavanje i izgradnju drugih objekata u vlasništvu Općine. U vezi davanja poslovnih prostora u zakup navodi se da prostori dani na korištenje političkim strankama i udrugama ne predstavljaju klasični poslovni prostor u smislu zakonskih propisa. Spomenuti poslovni prostor je zgrada koja bi po svojoj namjeni trebala biti zavičajni muzej, te udruge ne ostvaruju prihod već se financiraju iz proračuna i ne mogu podmirivati zakupninu. Prostori su dani na korištenje bez naknade uz obvezu plaćanja troškova struje, grijanja, održavanja čistoće. Iako su ugovori zaključeni na određeno vrijeme istaknuta je klauzula o raskidu i prije isteka roka radi privođenja zgrade namjeni, a na što su ugovorne stranke pristale. U vezi prostora stare škole i čitaonice, navodi se da se nalaze u staroj jezgri na jedinom mjestu koje starosjedioce veže za staro naselje, te je i najoportunije da prostor koriste udruge koje svojim radom podižu ugled Općine i doprinose očuvanju stare jezgre. U vezi neobračunavanja komunalne naknade u očitovanju se ističe da će se za navedena dva objekta ispostaviti rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade. Vezano za potraživanja za prihode poslovanja navodi se da su znatno manja nego početkom godine, što znači da je poboljšana naplata, prvenstveno komunalne naknade. U prilog tome ide i činjenica da su u međuvremenu naplaćena i potraživanja za kamate u iznosu većem od 300.000,00 kn od društva za preradu nafte. Za dužnike komunalne naknade započela je početkom 2011. prisilna naplata potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.266.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.880.649,00 kn, što je za 7.385.927,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. koji sadrži odredbu o pokriću manjka prihoda smanjenjem troškovne strane proračuna za 2011. na poziciji proširenja dječjeg vrtića.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 10.184.481,00 kn, a rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 918.957,00 kn. Doneseni su programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture u kojima planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni.

Također, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, što 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.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 6.914.301,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.435.146,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 282.265,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 196.890,00 kn. Izvor financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju 28.242.866,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom 1.489.749,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) 665.358,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine i to: za vodoopskrbu i odvodnju 9.508.587,00 kn, gospodarenje otpadom 870.885,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 83.710,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 uređeni su odredbama članaka 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu s odredbama Zakona o vodama, općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za gradsko društvo Crvenog križa Rijeka u iznosu 9.600,00 kn, od čega 7.600,00 kn za zdravstveni program i 2.000,00 kn za članarinu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja odnosno izgradnje objekata komunalne infrastrukture rasporediti komunalnu naknadu i komunalni doprinos u cijelosti te u programu održavanja utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi programa održavanja objekata komunalne infrastrukture navodi da opseg poslova održavanja nije dostavljen jer bi to u nekim slučajevima značilo prijepis kompletnih troškovnika, ali za naredne programe nastojat će se čim više definirati radove i njihov opseg. U vezi objekata vodoopskrbe i odvodnje navodi se da su djelomično prenijeti u vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu temeljem čega se povećao udjel u temeljnom kapitalu društva. Za objekte koji su građeni ranijih godina iz sredstava općinskog proračuna u tijeku je izrada procjene sadašnje vrijednosti kako bi se i oni prenijeli u vlasništvo i na upravljanje komunalnom društvu. Na taj način u potpunosti će se riješiti imovinsko pravni odnosi.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 9.050.244,00 kn bez poreza uključujući nabave do 70.000,00 kn. Tijekom 2010. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 7.692.963,00 kn. Provedeno je sedam postupaka nabave za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 8.556.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dva postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 7.009.856,00 kn i pet postupaka nabave male vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 1.546.443,00 kn). Tijekom 2010. nije bilo poništenih postupka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 2.958.834,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje stepenica i pješačke staze pri sanaciji stjenskog pokosa u vrijednosti 174.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (212.672,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost). Radove je obavljalo trgovačko društvo na temelju ugovora o održavanju javnih površina i javne rasvjete, odabrano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je trebalo provesti postupak javne nabave objavom poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave.

Obavijest o zaključenim ugovorima za sanaciju nogometnog igrališta u iznosu 118.070,00 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju lukobrana, ceste i odvodnju oborinskih voda, te izradu prostorno planske dokumentacije u ukupnom iznosu 1.144.692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost su objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave nakon propisanog roka.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi robe, radova ili usluga te o rezultatu svakog natječaja javno objavljuju, primjenom standardnih obrazaca, u roku 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru ili objedinjeno po tromjesečjima 48 dana nakon završetka tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na raspored i trošenje prihoda od komunalne naknade, program održavanja objekata komunalne infrastrukture, vlasništvo nad sportskom dvoranom i upravnom zgradom, na davanje u zakup poslovnih prostora i na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu realizirane u predviđenim rokovima, a izmjene plana nisu donesene. Početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena te nije sastavljen opis poslovnih procesa odnosno knjiga (mapa) poslovnih procesa. (točka 1. Nalaza)
 - U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 1.168.766,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Vlasništvo nad sportskom dvoranom sadašnje vrijednosti 30.799.018,00 kn nije preneseno s komunalnog društva na Općinu. Na računima građevinskih objekata u pripremi i u okviru godišnjeg popisa imovine evidentirana je izgradnja cesta u iznosu 28.248.351,00 kn bez pojedinačnih vrijednosti, koje su dovršene ranijih godina, a nisu stavljene u uporabu. Neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe iskazana su u iznosu 9.508.587,00 kn, dok je u evidenciji komunalnog društva za vodoopskrbu iskazano 10.638.372,00 kn ili 1.129.785,00 kn više. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.170.454,00 kn planirani su i evidentirani na računima dodatnih ulaganja u građevinske objekte umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. (točka 2. Nalaza)
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn. Dio prihoda u iznosu 10.183.337,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.407.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.329.948,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 113.684,00 kn. Četiri poslovna prostora odnosno objekta dana su na upravljanje ili korištenje bez natječaja i naknade. Obveznicima plaćanja komunalne naknade, poštanskom uredu i društvu za telekomunikacije nije utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn.

Programima održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2008. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 28.242.866,00 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)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi izgradnje stepenica i pješačke staze pri sanaciji stjenskog pokosa u ukupnoj vrijednosti 174.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka. 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 897 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela sa 16 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.323.967,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 49.880.649,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.556.682,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 442.876,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.113.806,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 3.303.719,00 kn. Stoga se predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 25.224.863,00 kn ili 54,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.724.784,00 kn ili 21,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.784.288,00 kn ili 10,3% te prihodi od imovine u iznosu 2.812.442,00 kn ili 6,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 34.569.667,00 kn i čine 74,6% ukupnih prihoda. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 10.183.337,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.698.293,00 kn, od čega su dospjela 2.407.809,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 3.611.772,00 kn ili 38,8%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za općinske poreze u iznosu 2.209.571,00 kn ili 92,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 1.329.948,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 15.653.623,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.715.262,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.129.033,00 kn ili 14,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 5.420.079,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 sa zakonskim odredbama. Općina se u 2010. nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Otplaćeno je 2.245.418,00 kn glavnice čime je u cijelosti otplaćen kredit iz 2005. za izgradnju školsko-sportske dvorane. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima, osim što programima održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture planirani izvori financiranja, komunalna naknada i komunalni doprinos nisu u cijelosti raspoređeni. U razdoblju od 2008. do 2010. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 28.242.866,00 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 javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim radova izgradnje stepenica i pješačke staze u ukupnoj vrijednosti 174.904,00 kn. Proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nije dovršen. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na održavanje komunalne djelatnosti održavanja groblja te poslova naplate parkiranja, sastavljanje obračuna za obavljanje komunalnih poslova i korištenje sportske dvorane, te zaključen ugovor o korištenju sportske dvorane, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda od komunalne naknade, programe održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture, vlasništvo nad športskom dvoranom, davanje poslovnih prostora na korištenje bez naknade i postupke javne nabave, te prijedlog 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.