



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MUĆ

Split, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-19-11-6
Split, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MUĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Muć (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 27. 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 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko planinskog područja. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 4 074 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Općina ima 11 zaposlenika (šest zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu, tri u jedinstvenom upravnom odjelu, te načelnika i zamjenika načelnika Općine). Općina nema proračunskih korisnika, a jedno odjeljenje za predškolski odgoj je u sastavu ustanove za predškolski odgoj grada Solina. Statut i drugi opći 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). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Filip Stupalo.

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 funkcionalnoj 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 su planirani u iznosu 18.955.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.398.465,00 kn, što je za 2.556.535,00 kn ili 13,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.232.120,00 kn ili 7,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.095.000,00	15.977.813,00	88,3	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	5.172.000,00	4.253.529,00	82,2	25,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.108.194,00	82,2	25,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		92.487,00	76,4	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		52.848,00	103,6	0,3
1.2.	Pomoći	7.600.000,00	6.588.787,00	86,7	40,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.688.787,00	80,1	34,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		900.000,00	180,0	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	130.000,00	143.880,00	110,7	0,9
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.000,00	143.880,00	110,7	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.181.000,00	4.991.617,00	96,3	30,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe		61.690,00	77,1	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		4.929.927,00	96,6	30,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.012.853,00	78,7	24,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		917.074,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	12.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	860.000,00	420.652,00	48,9	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	840.000,00	411.217,00	49,0	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	9.435,00	47,2	0,1
	Ukupno:	18.955.000,00	16.398.465,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.588.787,00 kn ili 40,2%, prihodi od poreza u iznosu 4.253.529,00 kn ili 25,9%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.012.853,00 kn ili 24,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.543.296,00 kn ili 9,4%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskog dijela cijene vode, te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,4%. Za propisane namjene utrošeno je 4.352.361,00 kn, a 1.284.339,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 85.492,00 koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće rashode poslovanja.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.570.000,00	14.491.276,00	93,1	83,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.050.000,00	1.848.280,00	90,2	10,6
1.2.	Materijalni rashodi	9.085.000,00	8.883.483,00	97,8	51,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	115.000,00	93.228,00	81,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	905.000,00	834.592,00	92,2	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.130.000,00	7.049.086,00	98,9	40,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	935.000,00	906.577,00	96,8	5,2
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	13.963,00	69,8	0,1
1.4.	Subvencije	850.000,00	703.654,00	82,8	4,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.900.000,00	1.713.169,00	90,2	9,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.665.000,00	1.328.727,00	79,8	7,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.665.000,00	1.328.727,00	79,8	7,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.385.000,00	2.918.233,00	86,2	16,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.385.000,00	2.918.234,00	86,2	16,8
Ukupno		18.955.000,00	17.409.509,00	91,8	100,0
Manjak prihoda			1.011.044,00		5,8

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.955.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.409.509,00 kn, što je za 1.545.491,00 kn ili 8,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda, ako se izuzmu ostvareni prihodi od pomoći, dospjele obveze čine 60,3% ostvarenih prihoda u 2010. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima što ima za posljedicu otežano financiranje javnih potreba. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.883.483,00 kn ili 51,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.918.233,00 kn ili 16,8%, rashodi za zaposlene 1.848.280,00 kn ili 10,6%, naknade građanima i kućanstvima 1.713.169,00 kn ili 9,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.328.727,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 717.617,00 kn i čine 4,1% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi proračuna su izvršena unutar 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 32.556.851,00 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	14.046.856,00	18.969.221,00	135,0
2.	Financijska imovina	12.678.806,00	13.587.630,00	107,2
2.1.	Novčana sredstva	150.128,00	40.978,00	27,3
2.2.	Potraživanja	6.083.026,00	7.101.000,00	116,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.445.652,00	6.445.652,00	100,0
	Ukupno imovina	26.725.662,00	32.556.851,00	121,8
3.	Obveze	5.585.323,00	5.918.375,00	106,0
4.	Vlastiti izvori	21.140.339,00	26.638.476,00	126,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.725.662,00	32.556.851,00	121,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.033.045,00 kn, građevinskih objekata 7.732.158,00 kn, opreme 550.582,00 kn, prijevoznih sredstava 82.888,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 63.556,00 kn i na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička i znanstvena djela) u iznosu 506.992,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.978,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.445.652,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.101.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.034.501,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.874,00 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 ustrojavanje i vođenje evidencije obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje podataka o eksploataciji mineralnih sirovina na području Općine, sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, te u planu nabave procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su i vode se evidencije obveza.
- Pribavljaju se podaci o eksploataciji mineralnih sirovina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene.
- U planu nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna.
- Postupci nabave pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnika je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Putem blagajne su isplaćeni troškovi za reprezentaciju u iznosu 32.688,00 kn. Navedeni troškovi su isplaćeni na temelju računa koji ne sadrže sve bitne elemente odnosno ne sadrže oznaku Općine kao kupca, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za izradu prostornog urbanističkog plana i projektne dokumentacije za potrebe gospodarske zone u iznosu 194.255,00 kn iskazani su u rashodima poslovanja (rashodi za usluge), a odnose se na nematerijalnu imovinu unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 703.654,00 kn iskazane su na računima subvencija, a odnose se na druge rashode poslovanja (kapitalne pomoći). Rashodi izvršeni na temelju ugovora o operativnom leasingu za korištenje osobnog automobila u iznosu 36.665,00 kn su iskazani u rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na zakup ili najam unutar rashoda za usluge. Navedene rashode trebalo je iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge procjene nekretnina izvršeni su u iznosu 21.277,00 kn. Naknade su isplaćene fizičkim osobama odnosno pojedinim zaposlenicima u poreznoj upravi na temelju zaključenih godišnjih ugovora o djelu. Navedeni rashodi su nepotrebno izvršeni iz razloga što na zahtjev Općine, porezna uprava svojim dopisom obrazlaže tržišnu vrijednost nekretnina bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da su napravljene ispravke na način da su u nalazu navedeni rashodi iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 18.955.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.398.465,00 kn, što je za 2.556.535,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

Koncem 2010. potraživanja iznose 7.101.000,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.438.132,00 kn, a nedospjela 662.868,00 kn. Odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 1.017.974,00 kn ili 16,7%.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, te porez na potrošnju) u iznosu 374.399,00 kn, komunalni doprinos 1.390.497,00 kn, komunalnu naknadu 2.722.285,00 kn, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada 1.674.415,00 kn, namjenski dio cijene vode 15.742,00 kn, zakup poslovnih prostora 253.207,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 7.587,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.722.285,00 kn i čine 42,3% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveze na ime ugovorene zakupnine Općina nije obračunala niti naplatila zakonsku zateznu kamatu, a dužnicima nisu slane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prikupljanja i odvoz komunalnog otpada Općina je slala opomene, te za potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.112.782,00 kn provodila je postupke prisilne naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknade za grobno mjesto nisu ostvareni. Na području Općine je četrnaest groblja kojima upravlja Općina. Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2009. utvrđena je godišnja grobljanska naknada u iznosu 100,00 kn. Općina nije ustrojila evidencije obveznika plaćanja grobljanske naknade, te nisu ispunjeni uvjeti za naplatu prihoda od grobljanske naknade. Također ne vodi se grobni očevidnik. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži položajni plan grobnica i grobnih mjesta.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i na prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,4%. Za propisane namjene utrošeno je 4.352.361,00 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 85.492,00 kn nisu utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, nalaže ustrojavanje evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, vođenje grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ubuduće koristiti sve zakonske mogućnosti u naplati proračunskih prihoda, navodi da vodi registar umrlih osoba koji se dostavlja u prilogu očitovanja, te da su poduzete radnje za ustrojavanje grobnog očevidnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.955.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.409.509,00 kn, što je za 1.545.491,00 kn ili 8,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn.

Dospjele obveze iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda, ako se izuzmu ostvareni prihodi od pomoći, dospjele obveze čine 60,3% ostvarenih prihoda u 2010. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima što ima za posljedicu otežano financiranje javnih potreba. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.848.281,00 kn, što je 201.719,00 kn ili 9,8% manje do plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.539.848,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 263.821,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 44.612,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala 11 zaposlenika (načelnik i zamjenika načelnika, šest zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu i tri u jedinstvenom upravnom odjelu). Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 17.886,00 kn, odnosno 10.533,00 kn neto, a najniža bruto plaća 6.274,00 kn, odnosno 4.447,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je u iznosu 1.788.897,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 8.944.486,00 kn), a isplaćeno je 1.803.669,00 kn ili 20,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.363.221,00 kn, odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 601.132,00 kn, održavanje javne rasvjete 154.340,00 kn, asfaltiranje i održavanje nerazvrstanih cesta 1.463.436,00 kn, čišćenje javnih prometnih površina i odvoz komunalnog otpada 187.640,00 kn, održavanje javnih prometnih površina 787.356,00 kn, opskrba vodom 22.252,00 kn i održavanje groblja u iznosu 147.065,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih ceste u iznosu 1.050.000,00 kn, gađenje javne rasvjete 1.000.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže 300.000,00 kn i izgradnju groblja i otkup zemljišta u iznosu 1.300.000,00 kn. Sadržaj navedenog Programa, osim tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta (1.050.000,00 kn) ne odnosi se na održavanje komunalne infrastrukture već na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Izmjenama i dopunama proračuna rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su planirani u iznosu 3.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.572.985,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. ovog Zakona (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i održavanje javne rasvjete). Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Sredstva predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za navedene namjene. Programom su predviđena sredstva za njegovo ostvarenje u iznosu 9.800.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna planirani su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.200.000,00 kn.

Također, program socijalne skrbi, te program javnih potrebe u kulturi i javnih potreba u športu za 2010. su doneseni u prosincu 2009., a tijekom 2010. nije bilo njihovih izmjena i dopuna. Sredstva predviđena navedenim programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračunu za navedene namjene.

Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 154.340,00 kn. Općina je s jednim izvoditeljem radova tijekom godina zaključila više ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete. Ugovori su zaključeni izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a na temelju navedene odluke predstavničkog tijelo, odgovorna osoba zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina je zaključila ugovore o dodijeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te za pogrebne usluge. Koncesije su dodijeljene ranijih godina nakon provedenih postupaka prikupljanja dvije ili više ponuda, a odluku o izboru osobe kojoj će se dodijeliti koncesija za obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. U zaključenim ugovorima o dodijeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti nije utvrđeno vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara. Odredbama članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo koja obvezno sadrži: djelatnost za koju se koncesija daje, vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 100.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti i planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva predviđena u programima održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programu javnih potreba u kulturi, športu i programu socijalne skrbi uskladiti s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna za navedene namjene. Nalaže, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, izbor osobe i zaključivanje ugovora o davanju koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je općinsko vijeće na sjednici održanoj 21. veljače 2011. donijelo odluku o objavi javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i odluku o objavi natječaja za dodjelu koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama i za pogrebne poslove.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. donesen je u studenom 2009., tijekom 2010. nije bilo izmjena i dopuna plana nabave. U planu nabave nije navedena pozicija proračuna na kojoj su sredstva planirana i osigurana za provedbu postupaka nabave roba, radova i usluga, te u planu nabave procijenjena vrijednost nabave za pojedine predmete nabave nije usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave predviđena je provedba 36 postupaka nabave roba, radova i usluga, od čega se 14 postupaka odnosi na ograničene i otvorene postupke javne nabave i 22 na nabavu roba, radova i usluga izravnom pogodbom. Ukupna planirana procijenjena vrijednost nabave iznosi 12.862.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. provedena su dva ograničena postupka javne nabave za ugovorene radova u vrijednosti 834.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te izravnim ugovaranjem zaključena su 24 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.519.657,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.396.386,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa 2.578.459,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 9.085.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.883.483,00 kn, što je za 201.517,00 kn ili 2,2% manje od plana. Ovi rashodi čine 51,1% ukupnih rashoda. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.376.101,00 kn, a izvršeni su za uredski materijal i drugi materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 49.721,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo 119.002,00 kn, usluge prijevoza 265.170 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata 331.370,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme 3.524.548,00 kn, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja 219.787,00 kn, geodetsko katastarske usluge 475.150,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije 335.461,00 kn, računalne usluge 30.197,00 kn i druge usluge u iznosu 25.695,00 kn. Postupci nabava navedenih materijala i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi osim nabave motornog gorivo za potrebe transportnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i za potrebe osobnog automobila u vrijednosti 119.002,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te pribavljanja geodetskih usluga za potrebe izrade geodetskih podloga za postavljanje kućnih brojeva u vrijednosti 235.902,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava motornog goriva i pribavljanje geodetskih usluga obavljeno je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Rashodi za izgradnja vodoopskrbne mreže izvršeni su u iznosu 817.140,00 kn, odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 522.850,00 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže u gospodarskoj zoni 210.330,00 kn, izgradnju kamene fontane 52.217,00 kn i na stručni nadzor nad izvođenjem radova izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu 31.743,00 kn. U 2009. na temelju provedenog otvorenog postupka nabave s odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor o izgradnji vodoopskrbne mreže u vrijednosti 4.817.835,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeti u rujnu 2009. i nisu okončani iz razloga što Općina nije osigurala sredstva za izvođenje radova. Za izvedene radove u vrijednosti 522.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvođač radova je ispostavio privremeni obračun u 2010. Također, Općina je u ožujku 2010. provela ograničeni postupak nabave za izvođenje zemljanih i montažerskih radova na postavljanju kabela za elektro napajanje objekata u gospodarskoj zoni. S odabranim ponuditeljem u travnju 2010. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 492.902,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. radovi nisu započeti jer Općina nije osigurala sredstva za izvođenje radova, a njihovo izvođenje odgođeno je na neodređeno vrijeme. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 336.276,00 kn. Općina je s jednim izvođačem radova tijekom 2010. zaključila više ugovora o izgradnji javne rasvjete u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za izgradnju javne rasvjete ustupljeni su izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga uskladiti s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene, te donošenje plana nabave koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže provođenje postupaka nabave motornog goriva, pribavljanja usluga za izradu geodetskih podloga i ustupanja radova izgradnje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže postupak nabave započeti kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sredstva predviđena u programima gradnje i programu održavanja komunalne infrastrukture koja nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, te u planu nabave na procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga koja nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna i na nabave roba i usluga u vrijednosti 199.471,00 kn izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine knjigovodstvene isprave nisu uredne i potpune, te pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.198.847,00 kn i sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 85.492,00 koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.438.132,00 kn. Za naplatu potraživanja namjenskog dijela cijene vode i zakupa poslovnih prostora u iznosu 650.935,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Nije ustrojena evidencija o obveznicima plaćanja grobljanske naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - U programu održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćene i planirane komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva predviđena u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programu javnih potreba u kulturi, športu i programu socijalne skrbi nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna za navedene namjene.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena, te odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena i ugovori o davanju koncesije za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i za obavljanje pogrebnih usluga nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)

- U planu nabave procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene, te plan nabave ne sadrži osnovne podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je u 2009. ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 4.817.835,00 kn s porezom na dodanu, te u travnju 2010. u vrijednosti 522.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a radovi nisu izvedeni jer Općina nije osigurala sredstva za njihovo izvođenje. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu. Nabavljena je roba u vrijednosti 119.002,00 kn, te usluga pribavljene u vrijednosti 235.902,00 kn i radovi ustupljeni u vrijednosti 336.276,00 kn izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima je 11 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Filip Stupalo. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.398.465,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.409.509,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.011.044,00 kn što s prenesenim manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.858.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.869.808,00 kn. Općina neprekidno u posljednjih pet godina u svom poslovanju iskazuje manjak prihoda nad rashodima. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 6.588.787,00 kn ili 40,2%, prihodi od poreza u iznosu 4.253.529,00 kn ili 25,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.012.853,00 kn ili 24,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.636.700,00,00 kn i čine 34,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 4.352.361,00 kn, a sredstva u iznosu 1.284.339,00 kn nisu utrošena za utvrđene namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 6.438.132,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 6.083.026,00 kn, veća su za 1.017.974,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada i komunalni doprinos u iznosu 5.787.197,00 kn ili 89,9%. Za naplatu potraživanja namjenskog dijela cijene vode i zakupa poslovnih prostora u iznosu 650.935,00 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. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 5.918.375,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihod u 2010., u potpunosti su dospjele obveze.

U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 333.052,00 kn ili 6,0%, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.034.501,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.874,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.883.483,00 kn ili 51,1%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.918.233,00 kn ili 16,8%, te rashodi za zaposlene 1.848.280,00 kn ili 10,6%, naknade građanima i kućanstvima 1.713.169,00 kn ili 9,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.328.727,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od propisane. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu s zakonskim odredbama. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena, te zaključeni ugovori o davanju koncesije za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz crnih jama i za obavljanje pogrebnih usluga nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovoreni su radova na izgradnji vodoopskrbe u vrijednosti 4.817.835,00 kn i radovi za postavljanje elektroenergetskog sustava u gospodarskoj zoni u vrijednosti 522.850,00 kn, a nisu izvedeni jer Općina nije osigurala sredstva za njihovo izvođenje što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su sredstva za nabavu osigurana u proračunu ili na drugi način. Plan nabave ne sadrži sve propisane elemente, te procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s planiranim sredstvima u proračuna za te namjene. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 691.180,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalazima koji se odnose na ustrojavanje i vođenje evidencija obveza i pribavljanja podataka o eksploataciji mineralnih sirovina, dok nije postupljeno prema nalazima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje sredstva predviđenih u programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu za te namjene, na usklađivanje procijenjene vrijednosti nabave roba, radova i usluga u planu nabave s planiranim sredstvima u proračuna i na provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.