



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MEDULIN

Pazin, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
I.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/39
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 21. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MEDULIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Medulin (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. siječnja do 21. svibnja 2012.

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 Istarske županije koja obuhvaća četiri naselja s ukupno 6 552 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured načelnika i tri upravna odjela i to: za opće poslove i društvene djelatnosti, za prostorno planiranje i komunalni sustav, te upravni odjel za proračun i financije. Koncem 2011. Općina je imala 25 zaposlenika, dok je proračunski korisnik (dječji vrtić) imao 31 zaposlenika. Osnovano je sedam mjesnih odbora. Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih odjela Općine, Pravilnik o unutarnjem redu, Poslovnik o radu vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Goran Buić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 79.691.740,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 68.048.782,00 kn, što je za 11.642.958,00 kn ili 14,6% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.721.877,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 79.180.686,00 kn te za 2013. u iznosu 68.743.724,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju prometnica u iznosu 35.331.085,00 kn i izgradnju sekundarne mreže kanalizacije u iznosu 8.350.000,00 kn, od čega 6.670.480,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 55.118.076,00 kn, što je za 2.828.584,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 12.930.706,00 kn ili 19,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	20.675.799,00	20.388.444,00	98,6
2.	Pomoći	631.719,00	557.777,00	88,3
3.	Prihodi od imovine	2.613.640,00	3.579.201,00	136,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	26.765.901,00	23.771.586,00	88,8
5.	Prihodi od donacija	34.489,00	1.291.104,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	43.106,00	277.090,00	642,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	168.726,00	626.154,00	371,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.013.280,00	4.626.720,00	66,0
	Ukupno	57.946.660,00	55.118.076,00	95,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.771.586,00 kn ili 43,1% i prihodi od poreza u iznosu 20.388.444,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.958.046,00 kn i čine 19,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 20.388.444,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 13.801.021,00 kn, a porez na promet nekretnina 4.345.322,00 kn, dok se na općinske poreze odnosi 2.242.101,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 321.914,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 268.345,00 kn uslijed oročavanja slobodnih novčanih sredstava. Tijekom 2011. Općina je oročavala novčana sredstva kod poslovne banke u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn koja su koncem godine u cijelosti vraćena na račun proračuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 23.771.586,00 kn odnose se na komunalni doprinos 13.084.316,00 kn, komunalnu naknadu 5.005.435,00 kn, naknade za priključak 2.108.274,00 kn (na sustav odvodnje otpadnih voda 1.399.610,00 kn i sustav opskrbe pitkom vodom 708.664,00 kn), upravne i administrativne pristojbe 2.168.818,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.404.743,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa ostvareni su više za 2.264.936,00 kn ili 14,3%, dok su prihodi od naknada za priključak ostvareni manje za 2.266.282,00 ili 51,8%.

Prihodi od donacija u iznosu 1.291.104,00 kn odnose se na donacije turističke zajednice Općine namijenjene izgradnji komunalne infrastrukture, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.256.615,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primljena sredstva na temelju zaduživanja za financiranje izgradnje i opremanje dječjeg vrtića te izgradnje prometnica i kružnog toka oko vrtića. Općina se zadužila u 2010. kod poslovne banke u iznosu 11.640.000,00 kn, od čega je 7.013.280,00 kn primljeno u 2010., a u 2011. 4.626.720,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknadu za financiranje izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda (projekt Jadran-naknada za razvoj), naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, štete od osiguranja, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 32.709.562,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.459.006,00 kn, a nije utrošeno 8.250.556,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.740.014,00 kn, što je za 703.146,00 kn ili 1,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.308.768,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.075.324,00	7.188.107,00	118,3
2.	Materijalni rashodi	15.310.749,00	15.927.522,00	104,0
3.	Financijski rashodi	448.020,00	980.135,00	218,8
4.	Subvencije	1.197.125,00	1.175.655,00	98,2
5.	Pomoći	2.204.891,00	2.387.353,00	108,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.755.523,00	1.611.057,00	91,8
7.	Ostali rashodi	14.633.384,00	10.313.397,00	70,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.818.144,00	11.082.162,00	80,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	0,00	4.074.626,00	-
Ukupno		55.443.160,00	54.740.014,00	98,7
Višak prihoda i primitaka		2.503.500,00	378.062,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 378.062,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 6.721.877,00 kn (od čega se 2.503.500,00 kn odnosi na 2010.) čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.099.939,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 15.927.522,00 kn ili 29,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.082.162,00 kn s udjelom od 20,2%, te ostali rashodi u iznosu 10.313.397,00 kn ili 18,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 17.416.933,00 kn i imaju udjel 31,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 7.188.107,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 5.869.168,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.006.050,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 312.889,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.927.522,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 12.131.312,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.870.362,00 kn, materijal i energiju 1.631.712,00 kn, naknade troškova zaposlenima 252.564,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 41.572,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanja komunalne infrastrukture 7.235.999,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.584.959,00 kn, te intelektualne i osobne usluge 1.923.535,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.313.397,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.011.196,00 kn, za sufinanciranje dječjih vrtića 1.438.061,00 kn, donacije sportskim društvima 1.308.000,00 kn, ustanovama u kulturi 593.042,00 kn, udrugama građana 328.764,00 kn, političkim strankama 49.500,00 kn, crvenom križu 45.000,00 kn i drugo 248.829,00 kn, te kapitalne pomoći 6.302.201,00 kn komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.082.162,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata (izgradnju prometnica, izgradnju kružnog toka, kupnju poslovnog prostora, uređenje dvorišta škole) u vrijednosti 7.195.060,00 kn, na kupnju zemljišta za izgradnju prometnica 2.930.111,00 kn, ulaganja u prostorne planove i projekte 574.496,00 kn i drugu imovinu 382.495,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.074.626,00 kn i u cijelosti se odnose na otplatu glavnice primljenog zajma.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 202.061.594,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	127.380.758,00	133.195.002,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	45.495.234,00	47.349.345,00	104,1
1.2.	Građevinski objekti	75.737.439,00	75.909.590,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	671.328,00	817.809,00	121,8
1.4.	Prijevozna sredstva	20.819,00	2.678,00	12,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.780.323,00	6.779.052,00	179,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.675.615,00	2.336.528,00	139,4
2.	Financijska imovina	63.654.809,00	68.866.592,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	9.574.957,00	11.985.180,00	125,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.650,00	9.391,00	108,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.239.348,00	16.239.348,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	35.587.353,00	39.239.394,00	110,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	118.317,00	248.354,00	209,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.126.184,00	1.144.925,00	53,8
Ukupno imovina		191.035.567,00	202.061.594,00	105,8
3.	Obveze	12.001.193,00	13.604.931,00	113,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.257.934,00	1.284.084,00	56,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.729.979,00	4.755.473,00	174,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.013.280,00	7.565.374,00	107,9
4.	Vlastiti izvori	179.034.374,00	188.456.663,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		191.035.567,00	202.061.594,00	105,8
Izvanbilančni zapisi		0,00	442.906,00	-

Nefinancijska imovina čini 65,9% ukupne imovine. Vrijednosno značajnija odstupanja unutar nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje imovine u pripremi (ulaganja u izgradnju prometnica) za 2.998.729,00 kn te povećanje druge nefinancijske imovine (ulaganja u prostorne planove) za 660.913,00 kn.

Financijska imovina čini 34,1% ukupne imovine, a odnosi se na potraživanja u iznosu 39.497.139,00 kn (za prihode poslovanja 39.239.394,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 248.354,00 kn i druga potraživanja 9.391,00 kn), vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 16.239.348,00 kn, novčana sredstva 11.985.180,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.144.925,00 kn.

Obveze čine 6,7% ukupnih obveza i vlastitih izvora. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) podmirene su obveze u iznosu 5.584.130,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije odstupanje se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine koje su za 2.025.494,00 kn veće zbog značajnijeg ulaganja u izgradnju prometnica. Obveze za nabavu zemljišta za izgradnju prometnica, prema izvoditeljima radova na gradnji prometnica, te za obavljeni nadzor nad gradnjom, koncem godine iznose 4.351.775,00 kn ili 91,5% ukupnih obveza za nabavu nefinancijske imovine.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije 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 Općine. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima te pribavljena 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 2008., 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 i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju je dao prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. je donesen u skladu s propisima.

Naloz i preporuke u postupku izvršenja:

- Prema odredbama članaka 6. i 11. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koji je stupio na snagu u studenome 2011., Općina planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodi donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti su sastavljeni i dostavljeni Ministarstvu financija u zakonskom roku.
- Imovinsko-pravni odnosi, za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, su u postupku rješavanja. Na temelju propisa općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo Odluku o priključenju na građevine za javnu vodoopskrbu kojom je, između ostaloga, utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (Općina ima 7,0% udjela), naknada za priključenje je prihod Općine, dok je naknada za razvoj prihod isporučitelja vodne usluge. Ugovorom o financiranju zaključenim između Općine i navedenog društva definiran je pravni status vodnih građevina gdje je izgrađena vodovodna mreža u vlasništvu isporučitelja vodne usluge i evidentira se u njegovoj imovini. U tijeku su pripreme radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: prihode, rashode te provođenje postupaka javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 55.118.076,00 kn, što je za 2.828.584,00 kn ili 4,9% manje od ostvarenih prethodne godine. U odnosu na plan prihodi i primici ostvareni su manje za 12.930.706,00 kn ili 19,0%.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 278.523,00 kn na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih prethodnih godina. Tijekom 2011. nije bilo natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine. U prethodnim godinama poslovni prostori dani su u zakup putem natječaja. Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora donesenoj u ožujku 1998. utvrđeni su uvjeti i postupak natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora, osim davanje poslovnih prostora na povremeno korištenje bez naknade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) i članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), kojima je propisano da se uvjeti i postupak natječaja određuju u skladu s odlukom Vlade republike Hrvatske, županijske skupštine, Gradske skupštine Grada Zagreba, odnosno općinskog ili gradskog vijeća. Prema analitičkoj evidenciji Općina u svom vlasništvu ima 19 poslovnih prostora. Koncem 2011. u zakupu su bila četiri poslovna prostora, dva poslovna prostora su u derutnom stanju pa nema mogućnosti za davanje u zakup, dok 13 poslovnih prostora koristi Općina kao svoje poslovne prostore i drugi korisnici (komunalno društvo u vlasništvu Općine, dječji vrtić, osnovna škola, mjesni odbori, udruge i klubovi). Pojedini prostori povremeno služe za održavanje raznih manifestacija (izložbi i drugo). Navedenim korisnicima prostori su dani na povremeno korištenje bez naknade na temelju odluka načelnika. Pisani ugovori o davanju poslovnih prostora u zakup nisu zaključeni što nije u skladu s odredbom članka 4. spomenutih Zakona kojom je utvrđeno da se zakup poslovnoga prostora zasniva ugovorom o zakupu koji se sklapa u pisanom obliku, inače je ugovor ništav.

Ukupna potraživanja koncem 2011. iskazana su u iznosu 39.497.139,00 kn od čega se na dospjela odnosi 27.910.059,00 kn ili 70,7%, a potraživanja u iznosu 11.587.080,00 kn ili 29,3% nisu dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 3.782.819,00 ili 10,6%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda i porez na tvrtku ili naziv koja zajedno iznose 23.273.196,00 kn i čine 83,4% ukupno dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja obavlja Općina osim potraživanja od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda o čijoj naplati brinu trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, naknade za korištenje javnih površina i poreza na korištenje javnih površina, danih koncesija, zakupa poslovnih prostora, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 12.891.089,00 kn, tijekom 2011. i ranijih godina pokrenuti su postupci ovrhe i sudski sporovi, raskidani ugovori za zakup, ugovarani i pribavljani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice), dogovarane i ugovarane nagodbe, obračunavane zakonske zatezne kamate i upućivane opomene. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od dijela općinskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, poreza u danim kapitalnim pomoćima i nefinancijske imovine u iznosu 15.018.970,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2011. na temelju odluke načelnika i općinskog vijeća zbog nemogućnosti naplate, neutemeljenosti pojedinih potraživanja i zastare otpisana su potraživanja u iznosu 1.644.098,00 kn od čega se vrijednosno značajnije u iznosu 1.507.926,00 kn odnosi na komunalnu naknadu. Za otpis potraživanja nisu utvrđeni točni kriteriji. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti realnosti i ispravnosti evidentiranih potraživanja, utvrđenoj visini i dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, a 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.

Tijekom 2011. Općina je prikupljanje prihoda od raznih namjenskih naknada (za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, za financiranje izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda-projekt Jadran, te za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije) koje su prihod općinskog proračuna odlukama prenijela na trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu. Pojedine naknade nisu više općinski prihod, ali se prikupljena sredstva odnose na obračunano ranijih godina. U 2011. prihodi ostvareni od navedenih naknada iznose 3.145.301,00 kn, od čega se najznačajniji u iznosu 1.399.610,00 kn odnose na prihode od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda. Navedenu naknadu na temelju općinske Odluke o uvjetima priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iz 2006. naplaćuje trgovačko društvo za promet zemljištem i nekretninama, komunalnu djelatnost i turizam u potpunom vlasništvu Općine. Komunalno društvo na temelju zahtjeva korisnika donosi rješenja o odobrenju priključenja, zaključuje ugovor, ispostavlja račune korisnicima, te brine o naplati ugovorene naknade. Tijekom 2011. komunalno društvo je naplaćenu naknadu u iznosu 1.399.610,00 kn uplatilo na žiro račun Općine koncem 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. općinske odluke kojom je utvrđeno da komunalno društvo naplaćenu naknadu uplaćuje tromjesečno na žiro račun Općine.

Općina nema ustrojen učinkovit i dostatan način praćenja naplate navedenih naknada i utroška sredstava od prikupljenih naknada koje su prema zakonskim propisima općinski prihod, te se ne provodi adekvatan nadzor nad naplatom i utroškom. Odlukom o uvjetima priključenja na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iz 2006. je propisano da nadzor nad provođenjem odluke obavlja službena osoba komunalnog društva, a obvezu društva prema Općini nadzire tijelo općinske uprave. Tijekom 2011. nadzor nije proveden.

Potraživanja za navedene naknade od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine koncem 2011. iznose 11.440.771,00 kn od čega se na naknadu za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda odnosi 11.047.214,00 kn, a na naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom 393.557,00 kn. Popisom imovine obuhvaćena su spomenuta potraživanja, ali pojedina potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna, a kod pojedinih potraživanja upitna je njihova ispravnost i utemeljenost. Odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisana je obveza i način obavljanja popisa imovine i obveza proračuna. Popisom potraživanja posebno treba utvrditi pravni temelj, ispravnost visine potraživanja, jesu li obavljena usklađivanja s korisnicima i drugo. Navedeno se unosi u popisne liste koje čine vjerodostojan dokument. Odredbama članka 47. i 95. Zakona o proračunu utvrđeno je da su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun, te da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, a odredbom članka 11. istog Zakona propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Učinkovitijom naplatom navedenih naknada Općina bi imala na raspolaganju više proračunskih sredstava s kojima bi mogla raspolagati.

Prikupljena sredstva Općina ulaže u skladu s njihovom namjenom u izgradnju komunalne infrastrukture na način da su nositelji radova na izgradnji trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine koja provode postupke nabave prema zakonskim propisima. Tijekom 2011. navedenim društvima prenesena su sredstva u iznosu 6.302.201,00 kn, a evidentirana su na računu kapitalnih pomoći. Vrijednosno značajniji prijenos sredstava odnosi se na područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.279.468,00 kn. Sredstva u iznosu 5.282.432,00 kn prenesena su komunalnom društvu (Općina ima 100,0% udjela) za izgradnju sustava otpadnih voda, a u iznosu 708.664,00 kn trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Općina ima 7,0% udjela) za izgradnju vodovodne mreže. Sredstva su prenesena na temelju odluka, ugovora, obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. Financirana ulaganja i izgrađena infrastruktura evidentirana su u imovini trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do 2011. prenesena su sredstva u iznosu 34.285.574,96 kn, od toga komunalnom društvu u potpunom vlasništvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda preneseno je ukupno 28.572.490,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11) 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 od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. istog Zakona 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 priključenje prihod proračuna Općine.

Tijekom 2011. Općina je poduzimala radnje kako bi pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na svom području uredila u skladu s navedenim zakonskim propisima i utvrđenim rokovima.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, te prigodom ubiranja prihoda od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda postupati u skladu s odredbama donesene općinske odluke. Također, predlaže se uređenje derutnih poslovnih prostora kako bi se mogli koristiti čime bi Općina ostvarila više proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju nalaže prigodom obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu posebno u pogledu usklađivanja, utvrđivanja ispravnosti, utemeljenosti i realnosti pojedinih potraživanja. Nadalje, nalaže se poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Također, nalaže se zakonito, svrhovito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, više brige voditi o ubiranju i naplati svih proračunskih prihoda, o trošenju proračunskih sredstava i o svim resursima kojima Općina raspolaže kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se tijekom 2012. Odluka o zakupu poslovnog prostora nadopuniti, a sa svim korisnicima zaključiti ugovori o korištenju poslovnih prostora. Nadalje, u očitovanju se navodi da se vrijednosno značajniji otpis potraživanja komunalne naknade obavio za potraživanja koja nisu bila pravno osnovana, te da će se tijekom 2012. donijeti odluka o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja i obveza i veća pozornost posvetiti popisu potraživanja. Općina je u prosincu 2011. donijela Zaključak o organizaciji aktivnosti za učinkovitu naplatu potraživanja kojim su propisane procedure naplate i zaduženi zaposlenici za provedbu istog. Također tijekom 2011. intenzivirao se rad na naplati potraživanja posebno komunalne naknade kroz pokretanje postupaka ovrhe, no efekti naplate su manje vidljivi zbog blokiranih računa obveznika. Naplatu namjenske naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda u 2011. obavljalo je i odgovornost preuzelo komunalno poduzeće, ali efekti naplate bit će vidljivi u narednom razdoblju. U ožujku 2012. općinsko vijeće donijelo je Odluku o priključenju na sustav odvodnje kojom je utvrđeno da rješenja o priključenju donosi nadležno upravno tijelo Općine, pa će i naplata navedene naknade biti pod izravnim nadzorom Općine, te se očekuje efikasnija naplata.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 54.740.014,00 kn, što je za 703.146,00 kn ili 1,3% manje od ostvarenih prethodne godine. U odnosu na plan, rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.308.768,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 378.062,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 6.721.877,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.099.939,00 kn.

Rashodi za naknade savjetnicima načelnika su ostvareni u iznosu 213.721,00 kn. Općina je zaključila dva ugovora o djelu za obavljanje poslova savjetnika načelnika za područje kulture i za područje održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, uz ugovorenu mjesečnu neto naknadu od 2.800,00 kn, te dva ugovora o poslovnoj suradnji za obavljanje poslova savjetovanja načelnika za područje sporta, manifestacija i društvenih djelatnosti uz mjesečnu naknadu od 2.800,00 kn i za obavljanje savjetodavnih poslova na području mjesne samouprave, međunarodne suradnje i informiranja uz mjesečnu neto naknadu od 7.000,00 kn. Istodobno, na temelju odredbi članaka 24. i 28. Statuta Općine osnovana su radna tijela općinskog vijeća za navedena područja, a čijim se članovima i predsjedniku radnog tijela za obavljanje navedenih poslova isplaćuje naknada na temelju općinske Odluke o naknadi troškova članovima općinskog vijeća, članovima radnih tijela vijeća, članovima vijeća mjesnih odbora, te djelatnicima upravnih tijela.

Nadalje, savjetnik načelnika za poslove iz područja održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je ujedno i član radnog tijela općinskog vijeća za komunalne djelatnosti, prostorno uređenje i zaštitu okoliša. Ugovori o djelu zaključeni su u 2009., a navedenim ugovorima nije utvrđen opseg poslova, kao ni razdoblje za koje se ugovori zaključuju. Iz dokumentacije nije vidljivo u kojem opsegu su poslovi obavljani. Prije plaćanja ugovorenih obveza treba pribaviti dokumentaciju ili izvještaj odgovorne osobe da su ugovoreni poslovi obavljani kvalitetno i u skladu s ugovorom. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika su ostvareni u iznosu 913.879,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnosi se na isplatu odvjetničke nagrade u iznosu 617.500,00 kn na temelju zaključenog sporazuma između Općine i odvjetničkog ureda za zastupanje u parničnom postupku u vezi utvrđivanja ništavnosti zaključenog ugovora o prodaji zemljišta, te ponovne uknjižbe nekretnina u korist Općine. Drugi rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o pružanju odvjetničkih usluga zastupanja pred državnim tijelima u postupcima naplate potraživanja, za sastavljanje ugovora kojim se uređuju međusobni odnosi u svezi projektiranja i građenja predškolske ustanove, za sastavljanje ugovora o financiranju izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te za pružanje pravne pomoći i obavljanje svih pravnih poslova osim zastupanja pred sudovima i državnim organima. Ugovorima nije utvrđena obveza izvješćivanja odvjetnika o obavljenim pravnim poslovima, te Državni ured za reviziju predlaže zatražiti izvješća o obavljenim pravnim poslovima iz kojih bi bile razvidne obavljene usluge i tarife koje su primjenjivane kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti što je propisano odredbom članka 11. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 7.235.999,00 kn, a odnose se na odvoz smeća, utrošak električne energije za javnu rasvjetu, održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje javnih površina, obnovu zelenila i održavanje zelenih površina, čišćenje kupališta i lučica, održavanje javne rasvjete, održavanje atmosferskih voda i novogodišnje ukrašavanje i postavljanje zastava.

Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine obuhvaćene su djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti s propisima. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastruktura za 2011. Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka nabave koncem 2007. Ugovor je zaključen na razdoblje od četiri godine, a ugovoreno je obavljanje poslova redovnog održavanja, interventnog održavanja prema ponudbenom troškovniku, dok se opseg poslova održavanja utvrđuje programom održavanja komunalne infrastruktura za svaku godinu zasebno. Nadalje, programom održavanja komunalne infrastruktura za 2011. osim visine planiranih sredstava potrebnih za obavljanje navedene komunalne djelatnosti nije obuhvaćen opseg poslova održavanja javne rasvjete, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09 i 49/11) kojom je propisano da se program donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, te obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje zelenih površina, odvodnju atmosferskih voda i postavu i demontažu zastava i novogodišnjih ukrasa obavljalo je komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj se spomenute komunalne djelatnosti mogu obavljati na temelju zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, dok obavljanje komunalnih djelatnosti od strane komunalnog društva u vlasništvu Općine, navedenom odlukom, nije utvrđeno

Tijekom 2011. nisu sastavljani zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu za izvedene radove na uređenju dvorišta škole, izgradnji montažnog kružnog toka, uređenju poluotoka, investicijsko održavanje dva naselja za koje je izvoditelj ispostavio okončane situacije, iako je ugovorima o izvođenju radova utvrđeno sastavljanje primopredajnog zapisnika i okončanog obračuna najkasnije u roku 15 dana od završetka radova. Zapisnikom o primopredaji radova kojeg potpisuju izvoditelj, naručitelj (Općina) i nadzorni inženjer utvrđuje se kvaliteta izvedenih radova, te da li su radovi izvedeni prema ugovoru, troškovniku i pravilima struke, a konačnim obračunom se utvrđuje ukupna vrijednost izvedenih radova, te ima li odstupanja od ugovorene vrijednosti i ugovorenih količina.

Rashodi za kupnju nekretnine su ostvareni u iznosu 672.000,00 kn. Na temelju zaključka poglavarstva iz 2008. obavljena je kupoprodaja nekretnine površine 418 m² u vrijednosti 1.972.737,00 kn namijenjene uređenju multimedijalnog centra s bibliotekom, čitaonicom i prostorom za okupljanje mještana. Vrijednost nekretnine utvrđena je na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka. Predugovorom za kupoprodaju nekretnine zaključenim u prosincu 2008. utvrđeno je da se Općina kao kupac obvezuje nakon izvršenog etažiranja kupiti dio nekretnine s pripadajućim idealnim djelom zajedničkih prostorija i uređaja zgrade, te suvlasnički dio zemljišta. Nadalje, predugovorom je utvrđeno i obročno plaćanje na način da se zadnji obrok u iznosu 672.737,00 kn plati kad se steknu uvjeti za uknjižbu prava vlasništva u korist Općine.

Koncem 2011. zaključen je dodatak predugovoru kojim je utvrđeno da se, iako etažni elaborat nije sastavljen, Općina obvezuje isplatiti dio kupoprodajne cijene u iznosu 672.000,00 kn, čime je ukupno uplaćen iznos od 1.972.000,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 737,00 kn. Iako etažni elaborat do konca godine nije sastavljen, te se nisu stekli uvjeti za uknjižbu prava vlasništva u korist Općine, plaćeno je ukupno 1.972.000,00 kn ili 99,9% vrijednosti nekretnine. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Općina prije plaćanja cjelokupne vrijednosti nekretnine trebala čekati izradu etažnog elaborata kako bi se stekli uvjeti i izvršila uknjižba prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o obavljanju poslova savjetnika načelnika iz razloga što su za područja koja pokrivaju savjetnici osnovana radna tijela općinskog vijeća čiji članovi za svoj rad primaju naknadu. Također, predlaže se s odvjetnicima i pravnim savjetnicima ugovoriti izvješćivanje o obavljenim uslugama, te zatražiti izvješća nakon obavljene usluge. Nadalje, nalaže se ugovore o djelu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te komunalne djelatnosti obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i okončanom obračunu kako bi se utvrdila kvaliteta i količina izvedenih radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora o gradnji.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su ugovori o djelu zaključeni sa savjetnicima imali za cilj povećati efikasnost provođenja projekata Općine, na način da su savjetnici voditelji projekata i operativno uključeni u vođenje i kontrolu projekata koristeći resurse pojedinih odjela i stručnih službi Općine. Također, navodi se da su četiri pročelnika zadužena svaki za svoj odjel, ali nisu odgovorna za konkretan projekt već segment konkretnog projekta. Radna tijela općinskog vijeća imaju isključivo savjetodavnu ulogu i ne mogu se operativno koristiti za provođenje i kontrolu projekata. Nadalje, Općina u očitovanju navodi da će se propusti vezani za obavljanje komunalne djelatnosti i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i okončanom obračunu izvedenih radova ispraviti tijekom 2012.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Općina je donijela plan nabave za 2011., kojim je ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila 23.183.024,00 kn. Planom nabave planirane su i nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn u iznosu 4.578.765,00 kn.

Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ukupno je provedeno 20 postupaka nabave i ugovorena je nabava u vrijednosti 9.201.955,00 kn, od čega 13 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 8.241.366,00 kn i sedam pregovaračkih postupaka u vrijednosti 960.589,00 kn.

Općina nije objavljivala obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Rashodi za uređenje nogostupa su ostvareni u iznosu 426.850,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave s odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 378.330,00 kn. U kolovozu 2011. isti je izvoditelj putem izravnog ugovaranja izveo dodatne radove u vrijednosti 52.770,00 kn bez provedenog pregovaračkog postupka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se navedeni postupak primjenjuje ukoliko dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene djelomično, te će se navedeni propusti ispraviti tijekom 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda je ponovljena i u 2011.
 - Kod davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine za što su prihodi ostvareni u iznosu 278.523,00 kn i prikupljanja prihoda od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.399.610,00 kn nije se postupalo u skladu s odredbama propisa i donesenih općinskih odluka. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 27.910.059,00 kn i čine 70,7% ukupnih. Za naplatu dospjelih potraživanja od dijela općinskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, poreza u danim kapitalnim pomoćima i nefinancijske imovine u iznosu 15.018.970,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prikupljanje prihoda od raznih namjenskih naknada, koje su prihod općinskog proračuna, a čija naplata je povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, Općina nema ustrojen učinkovit i adekvatan način praćenja naplate i utroška sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za naknade savjetnicima načelnika su ostvareni u iznosu 213.721,00 kn. Općina je zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova savjetnika načelnika za razna područja uz plaćanje mjesečne naknade. Istodobno, na temelju odredbi statuta osnovana su radna tijela općinskog vijeća za ista područja, a čijim se članovima i predsjedniku radnog tijela isplaćuje naknada na temelju općinske Odluke. Ugovorima o djelu zaključenim u 2009. nije utvrđen opseg poslova, kao ni razdoblje za koje se zaključuju. Iz dokumentacije nije vidljivo u kojem opsegu su poslovi obavljani. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 7.235.999,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s propisima u dijelu koji se odnosi na djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
 - Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2011. ugovorena je nabava u vrijednosti 9.201.955,00 kn. Općina nije objavljivala obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za uređenje nogostupa izvedeni su dodatni radovi u vrijednosti 52.770,00 kn bez provedenog pregovaračkog postupka. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 6 552 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured načelnika i tri upravna odjela u kojima radi 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Goran Buić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 55.118.076,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 54.740.014,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 378.062,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 6.721.877,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.099.939,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.771.586,00 kn ili 43,1% i prihodi od poreza u iznosu 20.388.444,00 kn ili 37,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 32.709.562,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 59,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.459.006,00 kn, a nije utrošeno 8.250.556,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 27.910.059,00 kn ili 70,7% ukupnih. Pri naplati potraživanja nije postupljeno prema nalogu, jer osim upućenih opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Općinskim odlukama prikupljanje prihoda od raznih namjenskih naknada, koje su prihod općinskog proračuna, prenijeto je na trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu za što Općina nema ustrojen učinkovit i adekvatan način praćenja naplate i utroška sredstava. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Stanje primljenih zajmova iznosi 7.565.374,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke iz 2010. Stanje danih suglasnosti iskazanih u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 442.906,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula. Tijekom 2011. oročavana su sredstva u iznosu 13.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Koncem godine obveze iznose 13.604.931,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.603.738,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajnije rashode i izdatke čine materijalni rashodi u iznosu 15.927.522,00 kn ili 29,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.082.162,00 kn ili 20,2% i ostali rashodi u iznosu 10.313.397,00 kn ili 18,8% ukupnih rashoda i izdataka od kojih su najznačajniji kapitalni prijenosi trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 6.302.201,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Rashodi za naknade savjetnicima načelnika su ostvareni u iznosu 213.721,00 kn. Općina je zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova savjetnika načelnika za razna područja uz plaćanje mjesečne naknade. Istodobno, na temelju odredbi statuta osnovana su radna tijela općinskog vijeća za ista područja, a čijim se članovima i predsjedniku radnog tijela isplaćuje naknada na temelju općinske odluke. Komunalne poslove obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju godišnjeg ugovora o povjeravanju poslova iako odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđeno, a programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. osim visine planiranih sredstava potrebnih za obavljanje komunalnih djelatnosti nije obuhvaćen opseg poslova održavanja javne rasvjete. Onemogućena je kontrola izvršenja programa.

Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima osim što se obavijesti o ugovorima zaključenim na temelju provedenih postupaka javne nabave nisu objavljivale u elektroničkom oglasniku javne nabave, a za uređenje nogostupa izvedeni su dodatni radovi bez provedenog pregovaračkog postupka. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok su u postupku izvršenja aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.