



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PERUŠIĆ

Gospić, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-02/10
URBROJ: 613-11-12-9

Gospić, 23. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PERUŠIĆ 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 Perušić (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 16. siječnja do 23. 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđena općina Perušić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko - senjske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 2 631 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). Područje Općine, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2011. ima devet zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Turić.

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 20.378.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.346.000,00 kn, što je za 2.032.000,00 kn ili 10,0% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. i 2013. u iznosu 20.378.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 4.665.020,00 kn, od čega 1.780.000,00 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 su ostvareni u iznosu 15.721.323,00 kn, što je za 14.761.402,00 kn ili 48,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 2.624.677,00 kn ili 14,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.385.071,00	3.194.113,00	94,4
2.	Pomoći	7.699.485,00	3.641.875,00	47,3
3.	Prihodi od imovine	1.209.186,00	893.476,00	73,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.767.870,00	7.946.814,00	67,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.421.113,00	45.045,00	0,7
	Ukupno	30.482.725,00	15.721.323,00	51,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.946.814,00 kn ili 50,5%, prihodi od pomoći u iznosu 3.641.875,00 kn ili 23,2% i prihodi od poreza u iznosu 3.194.113,00 kn ili 20,3%. Svi drugi prihodi iznose 938.521,00 kn ili 6,0%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 14.761.402,00 kn ili 48,4%, a smanjenje se u najznačajnijem dijelu odnosi na manje ostvarene prihode od prodaje nefinancijske imovine, te komunalnog doprinosa i naknade.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade, sajamskih pristojbi, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.189.246,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,2%. Za propisane namjene je utrošeno 9.717.246,00 kn, dok 1.472.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prihodi od poreza u iznosu 3.194.113,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 3.018.144,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 108.107,00 kn i općinske poreze u iznosu 67.862,00 kn. Odlukom o općinskim porezima su utvrđeni porez na potrošnju, korištenje javnih površina, kuće za odmor i na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 3.641.875,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 3.258.066,00 kn za projektnu dokumentaciju, građenje vodnih građevina i ulaganja u spomenik kulture, te tekuće pomoći u iznosu 383.809,00 kn za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 360.909,00 kn.

U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostvareni u iznosu 7.946.814,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 7.279.752,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 16.617.618,00 kn, što je za 5.656.958,00 kn ili 25,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 1.728.382,00 kn ili 9,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.622.657,00	1.570.705,00	96,8
2.	Materijalni rashodi	5.562.203,00	5.559.605,00	100,0
3.	Financijski rashodi	17.527,00	100.937,00	575,9
4.	Subvencije	1.723.340,00	553.021,00	32,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	153.048,00	-
6.	Ostali rashodi	2.539.259,00	2.101.996,00	82,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.809.590,00	6.578.306,00	60,9
Ukupno		22.274.576,00	16.617.618,00	74,6
Višak prihoda i primitaka		8.208.149,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	896.295,00	-

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 896.295,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.135.118,00 kn (višak prihoda iz 2010. iznosi 8.208.149,00 kn, umanjen je za manjak iz prethodnih godina u iznosu 4.834.783,00 kn i naknade za elementarne nepogode 1.238.248,00 kn), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.238.823,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 5.559.605,00 kn se odnose na rashode za usluge 2.873.501,00 kn, materijal i energiju 1.794.636,00 kn i ostale rashode 891.468,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi unutar materijalnih rashoda su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture 2.564.553,00 kn.

U okviru ostalih rashoda koji iznose 2.101.996,00 kn su iskazani rashodi za tekuće donacije 1.924.396,00 kn neprofitnim organizacijama, udrugama građana, političkim strankama, vjerskim zajednicama, kapitalne donacije u 127.600,00 kn za sufinanciranje izrade projekta za športsku dvoranu, te rashodi za sufinanciranje cijene vode u iznosu 50.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.578.306,00 kn. Najznačajnija ulaganja tijekom 2011. se odnose na sanaciju stambeno – poslovnog objekta 1.626.213,00 kn, izgradnju poslovne zone 1.529.026,00 kn, kanalizacijskog sustava 1.295.126,00 kn, sanaciju društvenog doma 544.119,00 kn, rekonstrukciju i sanaciju spomenika kulture 191.978,00 kn, izgradnju javne rasvjete 144.935,00 kn i modernizaciju cesta 80.567,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.249.677,00 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	60.786.552,00	67.066.342,00	110,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.886.619,00	1.950.170,00	103,4
1.2.	Građevinski objekti	52.784.298,00	60.651.846,00	114,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.103.153,00	861.925,00	78,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.763.064,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.249.418,00	3.602.401,00	110,9
2.	Financijska imovina	7.363.508,00	4.183.335,00	56,8
2.1.	Novčana sredstva	4.988.450,00	1.537.178,00	30,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.636.238,00	1.962.562,00	119,9
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	738.820,00	683.595,00	92,5
	Ukupno imovina	68.150.060,00	71.249.677,00	104,5
3.	Obveze	1.791.546,00	478.237,00	26,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	627.749,00	159.410,00	25,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.163.797,00	318.827,00	27,4
4.	Vlastiti izvori	66.358.514,00	70.771.440,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	68.150.060,00	71.249.677,00	104,5

Vrijednost građevinskih objekata u najznačajnijem dijelu se odnosi na vrijednost vodovoda i kanalizacije u iznosu 24.393.539,00 kn, cesta 13.242.502,00 kn, poslovne zone 9.342.472,00 kn, javnih površina (park) 4.598.720,00 kn i stočne tržnice 1.231.839,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 2.646.157,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.962.562,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 903.822,00 kn, zakup poslovnih prostora 338.658,00 kn, grobnu naknadu 254.382,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 178.819,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 161.247,00 kn i šumski doprinos 105.203,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 683.595,00 kn se odnose na prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Obveze su koncem 2011. dospjele i iznose 478.237,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 1.313.309,00 kn ili 73,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 159.410,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 318.827,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene 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 Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima računskog plana na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, donošenje odluke o uvjetima i postupcima raspolaganja poslovnim prostorima u vlasništvu Općine, dostavljanje zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora Poreznoj upravi, usklađivanje odluke o općinskim porezima s odlukom Ustavnog suda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te obračun zakonske zatezne kamate za kašnjenja u plaćanju proračunskih prihoda, izradu programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja groblja) u skladu sa zakonskim odredbama, obračun usluga ukopa i korištenja mrtvačnice u skladu s cjenikom komunalnih usluga, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava,
- donesena je odluka o uvjetima i postupcima raspolaganja poslovnim prostorima u vlasništvu Općine,
- Poreznoj upravi se dostavljaju primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora,
- Odluka o općinskim porezima je usklađena s odlukom Ustavnog suda,
- programi održavanja komunalne infrastrukture odnosno gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni, a poslovi komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja groblja) su povjereni u skladu sa zakonskim odredbama,
- obračun usluga ukopa i korištenja mrtvačnice je obavljen u skladu s cjenikom komunalnih usluga,
- donesen je program javnih potreba u kulturi i športu.
- proračunski manjak iz prethodnih godina je pokriven.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana,
- Općina nije pravodobno prikupljala pojedine prihode i obračunavala zakonske zatezne kamate za kašnjenja u plaćanju proračunskih prihoda,
- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama su poslovni događaji evidentirani u skladu s propisima.

Prijenosi sredstava u iznosu 522.413,00 kn neprofitnoj ustanovi za redovno poslovanje su iskazani u glavnoj knjizi kao rashodi za zaposlene, odnosno materijalni rashodi, a trebalo ih je evidentirati kao tekuće prijenose.

U okviru rashoda za subvencije su iskazani prijenosi komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za rekonstrukciju vodovoda u iznosu 71.926,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu službenog automobila 44.000,00 kn, a koje je trebalo iskazati kao rashode za kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 53. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojima se na računu subvencija iskazuju subvencije trgovačkim društvima (subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva i za zatvaranje proizvodnje), dok se na računu kapitalnih pomoći evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje nabave nefinancijske imovine odnosno na računu donacija tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za tekuće donacije i kapitalne pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će rashode za kapitalne pomoći ubuduće evidentirati na propisanim računima računskog plana.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna za 2011. su ostvareni u iznosu 15.721.323,00 kn, što je za 14.761.402,00 kn ili 48,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2011. potraživanja iznose 2.646.157,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 271.099,00 kn ili 11,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup poslovnih prostora i grobnu naknadu koja iznose 2.180.457,00 kn i čine 82,4% ukupnih potraživanja.

Dospjela potraživanja iznose 1.962.562,00 kn i odnose se na potraživanja od komunalne naknade 903.822,00 kn, zakupa poslovnih prostora 338.658,00 kn, grobne naknade 254.382,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana 178.819,00 kn, poreza na tvrtku 178.703,00 kn, šumskog doprinosa 105.203,00 kn i na druga potraživanja 2.975,00 kn. Tijekom 2011. za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Za kašnjenja u plaćanju proračunskih prihoda nisu obračunane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se pri naplati dospjelih potraživanja, vodeći računa o rokovima zastare, prije poduzimanja mjera naplate pristupalo sporazumnom rješavanju dugovanja na način da se dužnicima odobravala obročna otplata uz produžetak roka otplate. Također se navodi, da su u cilju bolje naplate prihoda prethodnih godina pokrenuti sudski postupci odnosno ovrhe, nakon što su se iskoristile sve druge mogućnosti naplate potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna su ostvareni u iznosu 16.617.618,00 kn, što je za 5.656.958,00 kn ili 25,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Plaće

Rashodi za plaće zaposlenih u Općini iznose 1.303.953,00 kn i odnose se na bruto plaće 862.678,00 kn, doprinose na plaće 400.730,00 kn, te na ostale rashode za zaposlene 40.545,00 kn. Općina ima devet zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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).

Odlukom o načinu utvrđivanja plaće načelnika i zamjenika načelnika koju je općinsko vijeće donijelo u svibnju 2010. je utvrđen koeficijent za obračun plaće načelniku 3,30 i zamjeniku načelnika 2,07 uz primjenu osnovice utvrđene Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09) u iznosu 4.630,14 kn.

Tijekom 2011. kod obračuna plaće načelnika i zamjenika načelnika nisu primijenjeni osnovica i koeficijenti utvrđeni općinskom odlukom. Za prva tri mjeseca pri obračunu plaće načelniku odnosno zamjeniku načelnika je primjenjivana osnovica 5.108,84 kn, a za preostalih devet mjeseci 5.184,00 kn. Za obračun plaće načelnika tijekom 2011. primjenjivan je koeficijent 3,57, dok je za obračun plaće zamjeniku načelnika u prvoj polovini godine primjenjivan koeficijent 2,24 odnosno za drugu polovinu godine 2,10. U siječnju 2012. (u tijeku obavljanja revizije) općinsko vijeće donijelo je novu odluku o načinu utvrđivanja plaće načelniku i zamjeniku načelnika kojom je utvrđen koeficijent za obračun plaće načelnika 4,00 i zamjenika načelnika 2,35 uz primjenu osnovice utvrđene Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika. U skladu s navedenom odlukom dužnosnicima su isplaćene plaće za siječanj 2012.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenih u općinskoj upravi obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Kapitalne pomoći

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (udjel 22,2%) su prenesena proračunska sredstva za rekonstrukciju vodovoda u iznosu 71.926,00 kn koja čine 0,4% ukupno ostvarenih rashoda. Rekonstrukcija vodovoda (izrada projektne dokumentacije i izvođenje radova) planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011. u iznosu 8.526.000,00 kn. U 2011. komunalno društvo kao naručitelj je s izvođiteljem radova zaključilo okvirni sporazum (četverogodišnje razdoblje) za radove na rekonstrukciji spomenutog vodovoda u vrijednosti 7.291.407,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), te ugovor i dodatak ugovoru za radove koji će se izvoditi tijekom 2011. u vrijednosti 495.523,00 kn. Za spomenute radove komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području Općine za 2011. utvrdili vrijednost sredstava za sufinanciranje do iznosa 520.000,00 kn od čega trgovačko društvo za upravljanje vodama sufinancira ugovorene radove u iznosu 442.000,00 kn, a komunalno društvo u iznosu 78.000,00 kn. U studenome 2011. je Općina s komunalnim društvom zaključila sporazum o sufinanciranju radova u iznosu 71.926,00 kn i prenijela ugovorena sredstva komunalnom društvu. Radovi po prvom godišnjem ugovoru iz četverogodišnjeg okvirnog sporazuma su izvedeni u iznosu 494.974,00 kn, a vrijednost ulaganja u vodovod je evidentirana u imovini komunalnog društva.

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 i odvodnja su uređene odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nepravilnosti vezane uz isplatu plaća ispravljene početkom 2012., te da se plaće zaposlenih u općinskoj upravi obračunavaju i isplaćuju u skladu sa zakonskim propisima. Također se navodi da su u tijeku pravne radnje i postupci kojima se uređuje pitanje vodoopskrbe na području Općine.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.580.761,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Vrijednost javne nabave iznosi 6.365.121,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno jedanaest postupaka nabave (pet otvorenih postupka nabave, dva otvorena postupka za zaključivanje okvirnog sporazuma, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave) po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 4.381.975,00 kn, a rashodi ostvareni u iznosu 2.740.815,00 kn. Dio rashoda koji su ostvareni u 2011. se odnose na rashode po postupcima nabave, koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.876.381,00 kn. Tijekom 2011. odlukom Općine su poništena dva postupka javne nabave i to za radove na stambeno - poslovnoj zgradi i dodatne radove na izgradnji kanalizacije (zbog uočene potrebe za izmjenama odnosno nadopunama natječajne dokumentacije od strane Općine).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljena je električna energija u iznosu 93.172,00 kn, te gorivo za službena vozila 87.142,00 kn, odnosno ukupno 180.314,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Općina je za izgradnju kanalizacijskog sustava, poslovne zone, adaptacije i sanacije ambulante i rekonstrukcije stambeno – poslovnog objekta, te modernizaciju cesta tijekom 2011. i prethodnih godina zaključila ugovore u vrijednosti 15.435.153,00 kn. Za izvođenje dodatnih radova su provedeni pregovarački postupci bez prethodne objave, te su s istim izvoditeljima radova tijekom 2011. odnosno koncem 2010. zaključeni dodaci ugovorima vrijednosti 2.072.970,00 kn u rasponu od 5,2% do 24,5% vrijednosti osnovnih ugovora. Dodaci ugovorima u značajnom dijelu su zaključeni za dodatne radove koji nisu bili predviđeni troškovnicima i to primjerice kod izgradnje kanalizacije troškovnikom je bilo predviđeno da se kanalizacijski rov zatrpava materijalom iz iskopa, a zatrpavao se dijelom zamjenskim kamenim materijalom, kod izgradnje poslovne zone troškovnikom nisu bili predviđeni izvedeni radovi čišćenja terena i odvoza otpada, te postavljanja podloga i skidanja humusa, dok kod rekonstrukcije stambeno – poslovnog objekta troškovnikom nije bila predviđena izgradnja pristupne rampe za osobe s posebnim potrebama. Zaključivanje ugovora za dodatne radove je rezultat nedovoljne pripremljenosti projekta, te je Državni ured za reviziju mišljenja da se boljom pripremom projektne dokumentacije moglo izbjeći ugovaranje dodatnih radova.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je početkom 2012. proveden postupak nabave električne energije, te da je u tijeku zaključivanje ugovora s izabranim dobavljačem. Postupak nabave goriva provest će se tijekom svibnja 2012. s obzirom da Općina duže priprema tehnički dio dokumentacije vezano uz uvjete i sposobnosti ponuditelja kao i činjenicu da na području Općine nema benzinske postaje.*

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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i provođenje postupaka nabave pojedinih roba, radova i usluga, su ponovljene i u 2011.
 - Koncem 2011. potraživanja iznose 2.646.157,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 271.099,00 kn ili 11,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.962.562,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Za kašnjenja u plaćanju proračunskih prihoda nisu obračunane zakonske zatezne kamate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće zaposlenih u općinskoj upravi iznose 1.303.953,00 kn. Kod obračuna plaće načelnika i zamjenika načelnika nisu primijenjeni osnovica i koeficijenti utvrđeni općinskom odlukom. Za obračun plaće načelnika tijekom 2011. primjenjivan je koeficijent 3,57, dok je za obračun plaće zamjeniku načelnika u prvoj polovini godine primjenjivan koeficijent 2,24 odnosno za drugu polovinu godine 2,10. Za prva tri mjeseca pri obračunu plaće načelniku odnosno zamjeniku načelnika primjenjivana je osnovica 5.108,84 kn, a za preostalih devet mjeseci 5.184,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljena je električna energija u iznosu 93.172,00 kn i gorivo 87.142,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 2 631 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Turić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.721.323,00 kn, a rashodi u iznosu 16.617.618,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 896.295,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.946.814,00 kn ili 50,5%, prihodi od pomoći u iznosu 3.641.875,00 kn ili 23,2% i prihodi od poreza u iznosu 3.194.113,00 kn ili 20,3%.

Prihodi kojima je propisana namjena se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade, sajamskih pristojbi, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.189.246,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,2%. Za propisane namjene je utrošeno 9.717.246,00 kn, dok 1.472.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.646.157,00 kn i veća su za 271.099,00 kn ili 11,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.962.562,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i grobnu naknadu u iznosu 1.496.862,00 kn ili 56,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja Općina tijekom 2011. nije poduzimala mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 478.237,00 kn i manje su za 1.313.309,00 kn ili 73,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine 6.578.306,00 kn ili 39,6%, materijalne rashode u iznosu 5.559.605,00 kn ili 33,5% i ostale rashode 2.101.996,00 kn ili 12,6%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u rekonstrukciju vodovoda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi. Vrijednost javne nabave iznosi 6.365.121,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno pet otvorenih postupka nabave, dva otvorena postupka za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje, te četiri pregovaračkih postupaka bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave električne energije i goriva vrijednosti 180.314,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalazima i preporukama danim revizijom za 2009. Nije postupljeno prema nalozima i preporukama koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu proračunskih prihoda i postupke javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja