



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOVRAN

Rijeka, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/40
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 6. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVRAN 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 Lovran (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 23. siječnja do 6. lipnja 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) utvrđena je općina Lovran kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 056 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala 12 zaposlenika i nema proračunske korisnike. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave, Pravilnik o radu te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Emil Gržin.

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 38.925.053,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 36.049.516,00 kn, što je za 2.875.537,00 kn ili 7,4% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 274.637,00 kn za pokriće manjka iz prethodne godine.

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 33.416.323,00 kn te za 2013. u iznosu 29.772.653,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 objekata vodoopskrbe u iznosu 12.760.000,00 kn, od čega 3.760.000,00 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 19.307.442,00 kn, što je za 2.068.167,00 kn ili 10,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2011. ostvareni za 16.742.074,00 kn ili 46,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.604.118,00	8.326.735,00	78,5
2.	Pomoći	829.439,00	934.721,00	112,9
3.	Prihodi od imovine	4.216.351,00	3.803.042,00	90,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.613.611,00	4.240.610,00	117,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	54.158,00	75.650,00	139,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	33.086,00	46.116,00	139,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.026.846,00	1.880.568,00	92,8
Ukupno		21.377.609,00	19.307.442,00	90,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.326.735,00 kn ili 43,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.240.610,00 kn ili 22,0%, prihodi od imovine 3.803.042,00 kn ili 19,7% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.880.568,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.056.487,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacija i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.162.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,3%. Za propisane namjene utrošeno je 7.949.482,00 kn, a sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 213.458,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode. Isto tako sredstva od prodaje stanova u iznosu 1.777.722,00 kn koja su ostvarena u ranijim godinama, a iskazana u bilanci kao višak prihoda su utrošena u 2011. za druge proračunske rashode.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.326.735,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 6.326.095,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.308.413,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 692.227,00 kn. Općina nije uvela preizaz porezu na dohodak.

Spomenuti prihodi su ostvareni manje u odnosu na prethodnu godinu za 2.277.383,00 kn ili 21,5% u najvećem dijelu zbog manjeg ostvarenja poreza na promet nekretnina.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 934.721,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna (pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva) u iznosu 486.971,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 22.750,00 kn (od čega 13.000,00 kn za organizaciju jedne općinske manifestacije i 9.750,00 kn za provedbu socijalnog programa i nabavu ogrijeva socijalno ugroženim građanima), te kapitalne pomoći u iznosu 425.000,00 kn,.

Kapitalne pomoći u iznosu 425.000,00 kn su ostvarene iz županijskog proračuna za izradu oborinske kanalizacije na jednoj plaži i montažne ograde parka uz obalni put u iznosu 200.000,00 kn i za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbnog sustava visoke zone u iznosu 225.000,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći za održavanje pomorskog dobra zaključenog u svibnju 2011. i dodatka ugovoru iz prosinca 2011., te ugovora o sufinanciranju izgradnje objekta vodoopskrbnog sustava visoke zone zaključenog u prosincu 2011.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.240.610,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od komunalne naknade u iznosu 2.616.481,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.249.523,00 kn. Spomenuti prihodi su ostvareni u odnosu na prethodnu godinu više za 626.999,00 kn ili 17,4% jer su značajnije povećani prihodi od komunalnog doprinosa u 2011.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.880.568,00 kn a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu 1.286.593,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Općine u iznosu 327.310,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uz obročnu otplatu u iznosu 248.668,00 kn, prodaje umjetničkih slika (dobivenih darivanjem) u iznosu 11.500,00 kn, te naknadnog odobrenja po okončanoj situaciji iz prethodne godine za izgradnju pješačkog puta u iznosu 6.497,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i stanova u općinskom vlasništvu ostvareni su prema zaključenim ugovorima na temelju provedenih javnih natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.401.341,00 kn, što je za 2.241.507,00 kn ili 9,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.648.175,00 kn ili 37,9% manje od planiranih.

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	1.742.862,00	1.687.988,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	6.784.669,00	7.668.274,00	113,0
3.	Financijski rashodi	174.304,00	119.913,00	68,8
4.	Subvencije	798.971,00	742.867,00	93,0
5.	Pomoći	3.851.886,00	3.638.654,00	94,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	561.417,00	692.909,00	123,4
7.	Ostali rashodi	5.191.886,00	3.701.141,00	71,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.022.166,00	3.787.298,00	75,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	514.687,00	362.297,00	70,4
Ukupno		24.642.848,00	22.401.341,00	90,9
Manjak prihoda		3.265.239,00	3.093.899,00	

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.093.899,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 274.637,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 3.265.239,00 kn i višak iz ranijih godina 3.539.876,00 kn) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.368.536,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze koje koncem godine iznose 1.023.185,00 kn, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.668.274,00 kn s udjelom 34,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.787.298,00 kn ili 16,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.945.769,00 kn i imaju udjel 41,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.668.274,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.050.413,00 kn, rashode za materijal i energiju 811.737,00 kn, naknade troškova zaposlenima 91.325,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 20.180,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 694.619,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.066.666,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 3.638.654,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.543.654,00 kn (sufinanciranje dječjeg vrtića grada Opatije 1.966.820,00 kn, javne vatrogasne postrojbe 1.031.724,00 kn, rada gradske knjižnice i čitaonice 190.900,00 kn, pedijatrijske ambulante 131.616,00 kn i druge pomoći 317.594,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 95.000,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene osnovnoj školi za sanaciju stepeništa u iznosu 75.000,00 kn i knjižnici grada Opatije za nabavu knjiga u iznosu 20.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.701.141,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 2.287.979,00 kn, tekuće donacije 1.401.662,00 kn, te kapitalne donacije 11.500,00 kn. Putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu doznačena su sredstva za otplatu kredita za izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 1.247.785,00 kn i otplatu kredita za izgradnju vodovoda u iznosu 1.040.194,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.787.298,00 kn i odnose se na rashode za kupnju zemljišta u iznosu 654.365,00 kn, izgradnju građevinskih objekata u iznosu 2.751.459,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 88.683,00 kn, dodatna ulaganja u iznosu 45.159,00 kn, nabavu umjetničkih djela 32.629,00 kn i druge imovine 215.003,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 499.358.012,00 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	419.551.931,00	421.633.651,00	100,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	370.659.228,00	370.557.607,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.025.981,00	32.129.206,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	343.022,00	330.948,00	96,5
1.4.	Prijevozna sredstva	27.913,00	10.279,00	36,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.993.719,00	15.022.617,00	107,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.502.068,00	3.582.994,00	143,2
2.	Financijska imovina	79.729.698,00	77.724.361,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	9.118.764,00	737.989,00	8,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	459.022,00	7.504.724,00	1 634,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	65.283.898,00	64.488.898,00	98,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.296.285,00	4.939.130,00	115,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	571.729,00	53.620,00	9,4
	Ukupno imovina	499.281.629,00	499.358.012,00	100,0
3.	Obveze	3.924.869,00	5.321.399,00	135,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	693.918,00	1.928.413,00	277,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	126.845,00	658.776,00	519,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.044.706,00	2.682.410,00	88,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	59.400,00	51.800,00	87,2
4.	Vlastiti izvori	495.356.760,00	494.036.613,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	499.281.629,00	499.358.012,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	17.993.398,00	17.005.722,00	94,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata odvodnje, javne rasvjete, jednog mola, sportskih i rekreacijskih terena, te dječjeg igrališta u iznosu 11.217.412,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 10.538.597,00 kn, cesta u iznosu 9.505.358,00 kn i stambenih objekata u iznosu 867.839,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost objekata vodoopskrbe u iznosu 6.370.157,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 3.799.502,00 kn, objekata odvodnje u iznosu 2.195.377,00 kn, te druge imovine u pripremi u iznosu 2.657.581,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u objekte vodoopskrbe u iznosu 1.172.017,00 kn.

Vrijednost depozita koncem 2011. iskazana u iznosu 7.500.000,00 kn, se odnosi na sredstva oročena na temelju pet prikupljenih ponuda, odluke načelnika i ugovora zaključenog u siječnju 2011. na razdoblje od devet mjeseci uz nepromjenjivu kamatnu stopu od 5,0%. Nakon isteka ugovorenog roka zaključen je dodatak ugovoru kojim je produženo oročenje do 30. prosinca 2012. Oročena sredstva su prikupljena od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu namijenjena izgradnji stanova za socijalno ugrožene građane. Općina je izradila idejni i glavni projekt za građenje dvojne stambene građevine i u ožujku 2012. je pribavila lokacijsku dozvolu. Po oročenom depozitu ostvaren je prihod u iznosu 302.373,00 kn za naplaćenu kamatu u razdoblju od siječnja do listopada 2011. Nad poslovnom bankom je 16. siječnja 2012. otvoren stečajni postupak. Općina je u stečajnom postupku prijavila potraživanja po oročenom depozitu u stečajnu masu u iznosu 7.685.332,00 kn (glavnica 7.500.000,00 kn, ugovorena neisplaćena kamata 24.658,00 kn i zatezne kamate 160.674,00 kn).

Vrijednost vrijednosnih papira, dionica i udjeli u glavnici se odnosi na udjele Općine u dva komunalna i dva trgovačka društva. Smanjenje vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu za 795.000,00 kn se odnosi na smanjenje udjela Općine u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine zbog izdvajanja tržnice (nekretnine sa zgradom) iz vlasništva spomenutog komunalnog društva.

Od ukupnih obveza u iznosu 5.321.399,00 kn, nedospjelo je 4.298.214,00 kn. Najznačajnije obveze u iznosu 2.682.410,00 kn se odnose na obveze po dugoročnom kunskom kreditu s valutnom klauzulom iz 2004. za izgradnju oborinske kanalizacije.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 17.005.722,00 kn se odnose na vrijednost danih jamstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. Općina je ranijih godina 2004., 2007. i 2010. davala jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2011. Općina je komunalnom društvu za otplatu kredita i interkalarnih kamata putem kapitalnih pomoći doznačila 2.287.979,00 kn.

Općina Lovran, Mošćenička Draga i Matulji te grad Opatija su u 2007. na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju stekli dionice (25,0% plus jedna dionica) hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Općina i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje (rok šest mjeseci). Postupci su u tijeku.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupnog zemljišta i groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama i poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišnih čestica i groblje u vlasništvu Općine,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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 i izdaci, imovina, obveze 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. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko knjigovodstvo.

U poslovnim knjigama nisu bile evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišnih čestica koje su navedene u pomoćnim evidencijama Općine. Isto tako nije evidentirana vrijednost groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, te s odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojima je groblje ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, te je kao komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih utvrđenih zemljišnih čestica u pomoćnim evidencijama i groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o grobljima.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja jer je isto dano na upravljanje komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine. Groblje se nalazi u popisu imovine navedenog društva, a Općina nema tehničke ni kadrovske uvjete za preuzimanje poslova upravljanja grobljem. U vezi evidentiranja zemljišta u vlasništvu navodi se da je veći dio zemljišta evidentiran, a drugi dio zemljišta se popisuje i procjenjuje, te će se po završetku započetog posla evidentirati u poslovnim knjigama.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.307.442,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 2.068.167,00 kn ili 10,7%.

Općina je u 2011. oročila sredstva u iznosu 7.500.000,00 kn, prikupljena ranijih godina iz ostvarenog viška prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu, namijenjena izgradnji stanova za socijalno ugrožene građane.

Za izgradnju spomenutih stanova, Općina je donijela odgovarajuću prostorno plansku dokumentaciju, izradila idejni i glavni projekt i u ožujku 2012. je pribavila lokacijsku dozvolu. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. određeno je da raspoloživim novčanim sredstvima upravlja općinski načelnik te da se raspoloživa novčana sredstva mogu oročavati kod poslovnih banaka poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja. Nadalje je određeno da odluku o izboru banke donosi općinski načelnik, koji ujedno potpisuje ugovor o oročavanju te da se novčana sredstva mogu plasirati samo uz obvezu povrata u proračun do 31. prosinca 2011. Navedena sredstva su oročena na temelju pet prikupljenih ponuda, odluke načelnika i ugovora zaključenog u siječnju 2011. na razdoblje od devet mjeseci uz nepromjenjivu kamatnu stopu od 5,0%. Nakon isteka ugovorenog roka zaključen je u rujnu 2011. dodatak ugovoru kojim je produženo oročenje do 30. prosinca 2012. Po oročenom depozitu ostvaren je prihod u iznosu 302.373,00 kn za naplaćenu kamatu u razdoblju od siječnja do listopada 2011. Hrvatska narodna banka je 22. studenoga 2011. donijela odluku o prisilnoj likvidaciji banke kod koje su oročena proračunska sredstva. Nad poslovnom bankom je 16. siječnja 2012. otvoren stečajni postupak. Općina je u stečajnom postupku prijavila potraživanja po oročenom depozitu u stečajnu masu u iznosu 7.685.332,00 kn (glavnica 7.500.000,00 kn, ugovorena neisplaćena kamata 24.658,00 kn i zatezne kamate 160.674,00 kn). Oročena proračunska sredstva su ostala blokirana u navedenoj banci, a zbog navedenoga postalo je upitno financiranje planirane gradnje stanova za socijalno ugrožene građane. Općina je na temelju odluka o raspodjeli rezultata poslovanja namjenska sredstva od prodaje stanova počela izdvajati i iskazivati na rezerviranjima već od 2002. Koncem 2005. ukupno je izdvojeno 7.307.717,00 kn, odnosno dovoljno za planiranje namjenskog korištenja. Isto tako, navedena sredstva su oročavana svake godine od 2002. Državni ured za reviziju je mišljenja da proračunska sredstva ostvarena od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu nije trebalo oročavati nego koristiti pravovremeno za zakonski propisane namjene, odnosno stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih građana.

Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu ostvareni u 2011. u iznosu 213.458,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 1.777.722,00 kn, odnosno ukupno 1.991.180,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na dan 31. prosinca 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 4.997.474,00 kn i u odnosu na 2010. manja su za 329.562,00 kn ili 6,2%. Sva potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.689.016,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.403.010,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 895.599,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 310.866,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 287.506,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 193.997,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 93.180,00 kn, prodaju stanova na obročnu otplatu u iznosu 53.620,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 70.680,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza od siječnja 2011. obavlja Općina, a u ranijim godinama je obavljala Porezna uprava. Za potraživanja u iznosu 768.159,00 kn su pokrenuti ovršni i sudski postupci. Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

Za naplatu potraživanja u iznosu 1.249.235,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za dospjela potraživanja u iznosu 4.229.315,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da su sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo oročavana u poslovnim bankama od 2002. godine, te je Općina ostvarivala značajne prihode od kamata. Izgradnji stanova nije se moglo ranije pristupiti jer nije postojala prostorno planska dokumentacija koja je preduvjet za ishodenje potrebnih dozvola za gradnju. U vezi naplate potraživanja navodi se da za dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate zbog lošeg poslovnog okruženja i osiromašenog stanovništva Općine. Zakonske zatezne kamate se obračunavaju u postupcima prisilne naplate. Razrez i naplatu poreza do siječnja 2011. obavljala je Porezna uprava. Porezni prihodi su najvećim dijelom nenaplativi zbog zastare, ali se po Općem poreznom zakonu može otpisati potraživanje nakon proteka roka od četiri godine od nastanka apsolutne zastare. Navodi se da za porezne prihode nema dokumentacije (rješenja o razrezu poreza, obrasci poreza na potrošnju) jer je ostala u Poreznoj upravi koja ju ne dostavlja u cijelosti, već po pojedinačnom upitu. Općina će u narednom razdoblju intenzivirati prisilnu naplatu u cilju prikupljanja proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu 22.401.341,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 2.241.507,00 kn ili 9,1%. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.093.899,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.368.536,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze koje koncem godine iznose 1.023.185,00 kn, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.687.988,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.639.545,00 kn (bruto plaće 1.398.476,00 kn i doprinose na plaće 241.069,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 48.443,00 kn. Općina je u 2011. imala 12 zaposlenika.

Plaće su isplaćene u okviru zakonski dozvoljenih iznosa. Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor za zaposlene u općinskoj upravi, Odluka o plaći i drugim primanjima načelnika, zamjenika načelnika i članova općinskog poglavarstva te pojedinačna rješenja zaposlenih kojima se uređuju plaće nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.525.284,00 kn i planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture. Rashodi za komunalne djelatnosti koji se odnose na održavanje zelenih površina ostvareni su u iznosu 1.876.302,00 kn. Člankom 3. Odluke o komunalnim djelatnostima (Službene novine Primorsko-goranske županije 3/10, 20/10 i 7/12) utvrđeno je da komunalne djelatnosti može obavljati komunalno društvo u suvlasništvu, komunalno društvo u vlasništvu, pravne i fizičke osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a posebnom Odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi (Službene novine Primorsko-goranske županije 13/00, 25/02, 40/05, 3/10 i 22/10) je određeno da se fizičkoj ili pravnoj osobi može povjeriti uređenje zelenih površina i parkova. U 2010. nakon provedenog javnog natječaja i odlukom općinskog vijeća spomenuti komunalni poslovi su dodijeljeni trgovačkom društvu iz Opatije na razdoblje od četiri godine. Održavanje dijela zelenih površina (uklanjanje suhih grana i obrezivanje stabala) za koje su rashodi ostvareni u iznosu 88.927,00 kn, su obavljali razni izvođači izravno na temelju narudžbenica u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2., 4. i 7. spomenute Odluke o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi kojima je određeno da se fizičkoj ili pravnoj osobi može povjeriti obavljanje poslova uređenja zelenih površina i parkova na temeljem javnog prikupljanja ponuda, a da odluku o izboru osobe donosi općinsko vijeće i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09 i 49/11) prema kojoj nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu 56.578,00 kn. Odnose se na 14 ugovora o djelu zaključenih putem studentskog centra. Ugovori su zaključeni s istom fizičkom osobom za poslove rada u galeriji koja je u vlasništvu Općine. Poslovi su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine uz mjesečnu naknadu u iznosu od 3.384,00 kn do 4.662,00 kn bruto. Za poslove koji su obavljani kontinuitano tijekom cijele godine je trebalo zaključiti ugovor o radu. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji izravno nisu vezani za kontinuirano obavljanje djelatnosti naručitelja. Zakon o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme s punim i nepunim radnim vremenom.

Rashodi za javne potrebe u sportu su ostvareni su u iznosu 507.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu donesen je u prosincu 2010. i njime su utvrđene aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Općinu, te planirana sredstva. Programom je predviđeno donošenje kriterija za dodjelu sredstava od strane Općine, ali oni nisu utvrđeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. spomenutog Programa kojim je određeno da će sportske udruge ostvarivati donacije iz proračuna za 2011. za zadovoljavanje javnih potreba u sportu na temelju kriterija za programe i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu.

U 2011. dobrovoljnom vatrogasnom društvu na području Općine doznačena su sredstva u iznosu 200.000,00 kn, a trebala su biti doznačena u iznosu 313.624,00 kn, odnosno doznačeno je 113.624,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 174/04, 38/09 i 80/10) prema kojima se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju u proračunu općine, grada i grada Zagreba čije područje pokrivaju. Spomenuta sredstva osiguravaju općine, gradovi i županije iz proračuna umanjelog za prihode od kapitala i dotacije. Općina, grad ili županija s proračunom do 5.000.000,00 kn izdvaja 5,0% sredstava iz proračuna, a svakim povećanjem proračunskih sredstava za 1.000.000,00 kn izdvajanje se smanjuje za 0,1% do 25.000.000,00 kn ukupne vrijednosti proračuna. Općina nije izvršila svoju zakonsku obvezu prema spomenutom društvu i za 2009. i 2010., te joj je rješenjem Državnog ureda za zaštitu i spašavanje (koji je obavio inspekcijski nadzor) naloženo da se izvrši uplata preostalog dijela minimalnih financijskih sredstava za 2009. i 2010. u iznosu 302.982,00 kn do ožujka 2013.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje internih akata koji uređuju plaće zaposlenika u Općini s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Isto tako nalaže povjeravanje poslova održavanja zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te preispitivanje opravdanosti ugovaranja rada preko studentskog servisa studentskog centra za posao koji se ponavlja. Nadalje, nalaže utvrđivanje kriterija za programe i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Programa javnih potreba u sportu. Isto tako, nalaže izdvajanje sredstava za dobrovoljno vatrogasno društvo na području Općine u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će uskladiti rješenja zaposlenih kojima se obračunavaju i isplaćuju plaće. Navodi da su poslovi održavanja zelenih površina povjereni trgovačkim društvima s kojima je ugovoreno održavanje visokog raslinja. Za pojedine intervencije, najčešće uzrokovanih nevremenom, bilo je potrebno zatražiti usluge drugih subjekata, jer navedena trgovačka društva ne raspolažu potrebnom opremom. U narednom razdoblju povjeravanje navedenih poslova obaviti će se sukladno Zakonu o komunalnom gospodarstvu. Za usluge studentskog servisa navodi se da bi zapošljavanje na poslovima postave i čuvanja izložbi značajno poskupilo održavanje i djelovanje galerije, te će se pokušati iznaći načini funkcioniranja objekata u kulturi u okviru vlastitih mogućnosti. Nadalje, u vezi rashoda za javne potrebe u sportu navodi se da nisu donijeti kriteriji za dodjelu sredstava, već su sredstva stavljena na raspolaganje Zajednici sportskih udruga, te su sredstva raspoređena udrugama po kriterijima koje propisuje navedena Zajednica.*

U vezi izdvajanja sredstava za dobrovoljno vatrogasno društvo navodi se da Općina pokušava iznaći rješenja za uplatu razlike za financiranje dobrovoljnog vatrogasnog društva, a obveza za 2009. i 2010. koja se mora izvršiti do ožujka 2013. predstavlja visoko financijsko opterećenje za Općinu i može ugroziti redovno poslovanje Općine.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave Općina je u 2011. planirala nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 14.737.616,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a izmjenama i dopunama plana nabave u vrijednosti 13.281.695,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane rashode za nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 9.634.858,00 kn, od čega se na nabavu pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 3.646.837,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave tijekom 2011. zaključeni su ugovori u iznosu 2.151.058,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Tijekom 2011. Općina je provela četiri postupka javne nabave od kojih jedan pregovarački bez prethodne objave, jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti i dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti. Postupci su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju provedenih postupaka u 2011. su zaključena četiri ugovora o nabavi u iznosu 2.151.058,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi su ostvareni u iznosu 513.417,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.944.954,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u 2011. u iznosu 179.056,00 kn s porezom na dodanu vrijednost prema pojedinačnim računima. Općina za spomenute usluge nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila obavijest o početku postupka javne nabave. Prema odredbi članka 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011., prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B Zakona, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju provesti postupak nabave odvjetničkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje vrijednosti pojedinih zemljišnih čestica i groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišnih čestica i groblje u vlasništvu Općine. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.991.180,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, a u iznosu 7.500.000,00 kn su u 2011. oročena kod poslovne banke nad kojom je u siječnju 2012. otvoren stečajni postupak. Navedena sredstva Općina je trebala pravovremeno koristiti za zakonski propisane namjene, odnosno stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih građana. Koncem godine potraživanja iznose 4.997.474,00 kn i dospjela su, a za potraživanja u iznosu 4.229.315,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Propisi koji uređuju plaće u Općini nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Poslovi održavanja dijela zelenih površina za koje su rashodi izvršeni u iznosu 88.927,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Za odvjetničke usluge ostvarene u iznosu 179.056,00 kn s porezom na dodanu Općina nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila obavijest o početku postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 056 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s 12 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Emil Gržin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.307.442,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.401.341,00 kn. Manjak tekuće godine iznosi 3.093.899,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 274.637,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.368.536,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze koncem godine potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.326.735,00 kn ili 43,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.240.610,00 kn ili 22,0%, prihodi od imovine 3.803.042,00 kn ili 19,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.880.568,00 kn ili 9,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.162.940,00 kn i čine 42,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.949.482,00 kn, a sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.991.180,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 4.997.474,00 kn i u odnosu na 2010. manja su za 329.562,00 kn ili 6,2%. Sva potraživanja koncem godine su dospjela, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja su za općinske poreze u iznosu 1.689.016,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.403.010,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 895.599,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 310.866,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 287.506,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 193.997,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 93.180,00 kn ili 97,5% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza od siječnja 2011. obavlja Općina. Za naplatu potraživanja u iznosu 768.159,00 kn su pokrenuti ovršni i sudski postupci, a za naplatu potraživanja u iznosu 1.249.235,00 kn dužnicima su upućene opomene. Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Za dospjela potraživanja u iznosu 4.229.315,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2011. Općina ima iskazan depozit u poslovnoj banci u iznosu 7.500.000,00 kn. Depozit se odnosi na oročena sredstva prikupljena od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu namijenjena izgradnji stanova za socijalno ugrožene građane. Nad poslovnom bankom u siječnju 2012. otvoren je stečajni postupak nakon čega je Općina prijavila potraživanje po depozitu u stečajnu masu. Stanje primljenih zajmova iznosi 2.682.410,00 kn i odnosi se na zaduženje iz 2004. za izgradnju oborinske kanalizacije. Općina je zajedno s tri jedinice lokalne samouprave u 2007. na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju stekla dionice hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Općina i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje (rok šest mjeseci). Postupci su u tijeku. Općina je ranijih godina 2004., 2007. i 2010. davala jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2011. Općina je spomenutom komunalnom društvu za otplatu kredita i interkalarnih kamata putem kapitalnih pomoći doznala 2.287.979,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 17.005.722,00 kn. Obveze iznose 5.321.399,00 kn i veće su za 1.766.426,00 kn ili 35,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.023.185,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se materijalne rashode u iznosu 7.668.275,00 ili 34,2%, nabavu nefinancijske imovine 3.787.298,00 kn ili 16,9%, ostale rashode 3.701.141,00 kn ili 16,5%, te pomoći 3.638.654,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ostali rashodi se odnose na kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 2.287.979,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju oborinske kanalizacije 1.247.785,00 kn i otplatu kredita za izgradnju vodovoda u iznosu 1.040.194,00 kn.), tekuće donacije 1.401.662,00 kn, te kapitalne donacije 11.500,00 kn. Plaće su isplaćene u okviru zakonski dozvoljenih iznosa, a propisi koji uređuju plaće nisu usklađeni sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima osim poslova održavanja dijela zelenih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu 88.927,00 kn, a poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Općine prenijeta su u 2011. sredstva u iznosu 3.459.996,00 kn. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu odvjetničkih usluga. Revizijom za 2011. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008. koje se odnose na neevidentiranje vrijednosti pojedinih zemljišnih čestica i groblja u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da proračunska sredstva ostvarena od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu nije trebalo oročavati nego koristiti za zakonom propisane aktivnosti iz djelokruga Općine, da sredstva od prodaje stanova na obročnu otplatu nisu utrošena za propisane namjene, propisi koji uređuju plaće nisu usklađeni sa zakonskim odredbama, poslovi održavanja dijela zelenih površina nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama, te su rashodi za odvjetničke usluge ostvareni izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.