



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BISTRA

Zagreb, svibanj 2012.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/6
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 9. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BISTRA 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 Bistra (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 9. 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), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 621 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 14 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić s dva područna vrtića i knjižnicu) s ukupno 49 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Krešimir Gulić.

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 60.654.000,00 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 40.122.500,00 kn, što je za 20.531.500,00 kn ili 33,8% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 324.723,00 kn za pokriće manjka prihoda 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 39.554.000,00 kn te za 2013. u iznosu 39.654.000,00 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 sustava otpadnih voda u iznosu 17.000.000,00 kn, od čega 13.000.000,00 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 i primici su ostvareni u iznosu 39.119.604,00 kn, što je za 1.082.223,00 kn ili 2,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 1.002.896,00 kn ili 2,5% 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	15.078.349,00	15.355.906,00	101,8
2.	Pomoći	16.537.191,00	18.577.833,00	112,3
3.	Prihodi od imovine	157.903,00	249.528,00	158,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.784.273,00	4.875.536,00	101,9
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.479.665,00	60.801,00	4,1
	Ukupno	38.037.381,00	39.119.604,00	102,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 18.577.833,00 kn ili 47,5% i prihodi od poreza u iznosu 15.355.906,00 kn ili 39,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.185.865,00 kn ili 13,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poslovnih prostora, koncesije, spomeničke rente, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, sredstva građana i pravnih osoba za gradnju komunalne infrastrukture (mjesni samodoprinos), komunalnu naknadu i doprinos, vodni doprinos, grobnu naknadu, naknade za potrošnju vode i sredstva županije za prijevoz učenika. Ostvareni su u iznosu 23.607.554,00 kn, što čini 60,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.507.559,00 kn. Sredstva u iznosu 1.099.995,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 15.355.906,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 14.322.694,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 853.569,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 179.643,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 18.577.833,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 16.483.735,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o brdsko - planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) u iznosu 1.134.516,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 426.248,00 kn (od čega 400.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje prometne infrastrukture i objekata vodoopskrbe). Kapitalne pomoći u iznosu 16.483.735,00 kn su ostvarene od društva Hrvatske vode za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje, na temelju Sporazum o sufinanciranju izgradnje sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda za razdoblje od 2007. do 2011.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.875.536,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za potrošnju vode isporučene putem vlastitog pogona u iznosu 1.925.483,00 kn, komunalne naknade i doprinosa 1.577.776,00 kn i naknada za korištenje grobnih mjesta 820.686,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.302.261,00 kn, što je za 68.432,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.820.239,00 kn ili 4,5% 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	3.348.989,00	3.667.021,00	109,5
2.	Materijalni rashodi	10.679.477,00	10.900.986,00	102,1
3.	Financijski rashodi	155.508,00	228.738,00	147,1
4.	Subvencije	53.908,00	53.451,00	99,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	21.000,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	1.982.301,00	1.930.195,00	97,4
7.	Ostali rashodi	3.407.241,00	2.057.860,00	60,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.585.676,00	17.976.032,00	96,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.593,00	1.487.978,00	-
Ukupno		38.370.693,00	38.302.261,00	99,8
Manjak prihoda i primitaka		333.312,00	-	-
Višak prihoda i primitaka		-	817.343,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 817.343,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 324.723,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 333.312,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 8.589,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 492.620,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.976.032,00 kn ili 46,9% i materijalni rashodi u iznosu 10.900.986,00 kn ili 28,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.425.243,00 kn i imaju udjel 24,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.900.986,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.703.150,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.140.034,00 kn, naknade troškova zaposlenima 167.802,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 890.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.631.820,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.057.860,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 1.417.245,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i vrtićima te kapitalne donacije u iznosu 640.615,00 kn komunalnim društvima u vlasništvu Općine za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i školi za adaptaciju prostora i nabavu opreme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.976.032,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 17.598.404,00 kn (od čega 16.799.744,00 kn za objekte vodoopskrbe i odvodnje), nabavu nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i projekti) u iznosu 195.451,00 kn i druge imovine 182.177,00 kn. Za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje zaključen je u 2006. sporazum između Općine, društva Hrvatske vode i Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u ukupno planiranoj vrijednosti radova 89.000.000,00 kn (od čega se na odvodnju odnosi 53.000.000,00 kn). Planirano je da spomenuto društvo osigurava sredstva u iznosu 40.900.000,00 kn, Ministarstvo 39.100.000,00 kn i Općina 9.000.000,00 kn. Do konca 2011. na temelju Sporazuma o sufinanciranju izgradnje sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda za razdoblje od 2007. do 2011. ostvarena su ulaganja u vrijednosti 90.296.416,00 kn, od čega se na objekte odvodnje odnosi 55.376.568,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.487.978,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na otplatu glavnice primljenog zajma u iznosu 1.300.000,00 kn i otplatu obroka financijskog najma za kupnju radnog stroja u iznosu 161.892,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 136.130.436,00 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	105.176.472,00	121.869.584,00	115,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	573.137,00	591.216,00	103,2
1.2.	Građevinski objekti	28.515.352,00	34.101.028,00	119,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.448.404,00	1.129.731,00	78,0
1.4.	Prijevozna sredstva	1.034.231,00	794.225,00	76,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	72.815.773,00	84.200.866,00	115,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	789.575,00	1.052.518,00	133,3
2.	Financijska imovina	16.106.346,00	14.260.852,00	88,5
2.1.	Novčana sredstva	1.041.572,00	1.613.674,00	154,9
2.2.	Ostala potraživanja	9.050,00	12.415,00	137,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	120.000,00	140.000,00	116,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.935.724,00	12.494.763,00	83,7
Ukupno imovina		121.282.818,00	136.130.436,00	112,2
3.	Obveze	7.063.927,00	5.177.509,00	73,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.261.684,00	1.492.758,00	118,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	872.722,00	217.122,00	24,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.929.521,00	3.467.629,00	70,3
4.	Vlastiti izvori	114.218.891,00	130.952.927,00	114,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		121.282.818,00	136.130.436,00	112,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost plinovoda u iznosu 10.597.942,00 kn, zgrada (kulturni centri, društveni i sportski domovi) 7.284.405,00 kn, groblja 6.354.904,00 kn, cesta, nogostupa i drugih javnih površina 5.173.046,00 kn, vodospremu 3.522.350,00 kn i druge objekte (vodovod, kanalizacija i sportski objekti) u iznosu 1.168.381,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u vodospremu u vrijednosti 3.522.350,00 kn, ceste 558.554,00 kn i proširenje groblja 453.780,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte odvodnje u iznosu 55.376.568,00 kn i objekte vodoopskrbe u iznosu 28.031.298,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u objekte odvodnje u iznosu 12.169.876,00 kn i objekte vodoopskrbe u iznosu 1.107.518,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za potrošnju vode u iznosu 4.092.859,00 kn, od društva u stečaju u iznosu 3.248.287,00 kn, za komunalnu naknadu 1.476.803,00 kn, komunalni doprinos 1.070.666,00 kn, poreze 575.125,00 kn, grobnu naknadu 457.418,00 kn, naknadu za plin 418.863,00 kn i za zakupnine u iznosu 343.667,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 5.177.509,00 kn, nedospjelo je 4.634.627,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dva kredita Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2007. i 2008. za izgradnju pješačkih pločnika i oborinske odvodnje u iznosu 2.481.583,00 kn, adaptaciju društvenog doma u iznosu 957.055,00 kn i za financijski najam radnog stroja u iznosu 28.991,00 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. 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 je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, povjeravanje obavljanja djelatnosti održavanja objekata komunalne infrastrukture prema odredbama koje reguliraju komunalno gospodarstvo, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje sredstava planiranih navedenim programima sa sredstvima planiranim proračunom, utvrđivanje opsega poslova održavanja i izgradnje s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i podnošenje izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- doneseni su program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
- utvrđen je opseg poslova održavanja te izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima,
- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,
- izvješća o izvršenju programa održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu su usvojena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- poslovi održavanja objekata komunalne infrastrukture nisu u potpunosti povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- sredstva planirana programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., obuhvaćeni su zemljišta, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna imovina, financijska imovina i obveze. Popisom nisu obuhvaćeni objekti vodoopskrbe i odvodnje u pripremi koji su u poslovnim knjigama iskazani u vrijednosti 83.407.866,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisana obveza obavljanja popisa cjelokupne imovine i obveza na kraju svake godine.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih nerazvrstanih cesta koje su u vlasništvu Općine. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je, između ostalog uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će sljedećim popisom imovine i obveza obuhvatiti objekte vodoopskrbe i odvodnje u pripremi, koji su u poslovnim knjigama iskazani u ukupnoj vrijednosti. Nadalje se navodi da je u tijeku izrada općeg akta u skladu s odredbama Zakona o cestama, te popis nerazvrstanih cesta i ostalih javno prometnih površina. Nakon donošenja općeg akta utvrdit će se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, te provesti postupak evidentiranja postojećih nerazvrstanih cesta u katastar i upis u zemljišne knjige.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 39.119.604,00 kn, što je za 1.082.223,00 kn ili 2,8% više od prethodne godine.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 12.507.178,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 2.437.596,00 kn ili 16,3%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za potrošnju vode u iznosu 4.092.859,00 kn, od društva u stečaju u iznosu 3.248.287,00 kn, komunalnu naknadu 1.476.803,00 kn, komunalni doprinos 1.070.666,00 kn, općinske poreze 575.125,00 kn, grobnu naknadu 457.418,00 kn, naknadu za plin 418.863,00 kn i za zakupnine 343.667,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 12.321.689,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 9.754.346,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavljala je Porezna uprava. Za potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 3.248.287,00 kn pokrenut je sudski spor. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.498.277,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. 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. Pozornost treba 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. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju se navodi da je u svibnju 2012. upućeno više opomena pred ovrhu za naplatu komunalnog doprinosa i naknade za vodu. Nakon protoka rokova za naplatu i dogovora u vezi obročne otplate dugovanja, pristupit će se prisilnim mjerama naplate putem ovrha, a za dio potraživanja u zastari, zatražit će se mišljenje općinskog vijeća. U tijeku je izrada internog akta o procesnim radnjama u vezi poslova naplate te mjera za naplatu potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu 38.302.261,00 kn, što je za 68.432,00 kn manje od prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 817.343,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 324.723,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 333.312,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 8.589,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 492.620,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta sa zimskom službom, javnih površina, groblja, vodovoda, opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, povjeravanjem navedenih poslova komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Za komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika je donesena odluka vijeća o obavljanju navedenih poslova na temelju koncesije.

Odlukom je također utvrđeno da se sve komunalne djelatnosti, osim spomenutih načina, mogu obavljati i na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 6.516.500,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u kojemu su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana u iznosu 5.932.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje objekata u vlasništvu Općine, koji nisu objekti komunalne infrastrukture, u ukupnom iznosu 319.000,00 kn.

Usluge prijevoza pokojnika obavljale su fizičke i pravne osobe s područja Općine, bez provedenog postupka za dodjelu koncesije i bez zaključivanja ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11) i odluke vijeća o obavljanju navedene djelatnosti na temelju koncesije.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće te odlaganje komunalnog otpada je obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, bez zaključenog ugovora, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Rashodi za održavanje cesta, javnih površina, groblja i vodovoda su ostvareni u iznosu 3.443.620,00 kn, od čega na temelju zaključenih ugovora s komunalnim društvom u vlasništvu Općine 2.727.023,00 kn. Dio usluga održavanja s uključenim materijalom u vrijednosti 716.597,00 kn je obavljalo više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu 200.850,00 kn. Usluge održavanja javne rasvjete povjerene su u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima izvoditelju na temelju zaključenog ugovora, na razdoblje četiri godine, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda po pozivu. Ugovorena je vrijednost radova, prema ponudbenom troškovniku za jednu godinu 109.742,00 kn. Vrijednost obavljenih usluga u 2011. u iznosu 198.131,00 kn je veća za 88.389,00 kn ili 80,5% od ugovorenog. Dio više ostvarenih rashoda održavanja javne rasvjete u vrijednosti 48.182,00 kn se odnosi na izvedbu novih priključaka na šest lokacija, te ih je trebalo planirati i iskazati u okviru programa gradnje objekata komunalne infrastrukture.

U okviru aktivnosti mjesne samouprave, male komunalne akcije, proračunom su planirane usluge tekućeg i investicijskog održavanja u šest naselja u iznosu 1.641.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.627.990,00 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 303.295,00 kn. Navedene usluge su nabavljene izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, na temelju narudžbenica ili pojedinačnih ugovora u vrijednostima do 70.000,00 kn. Obavljanje spomenutih usluga održavanja javnih površina trebalo je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se za povjeravanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće te odlaganje komunalnog otpada, zaključivanje ugovora s komunalnim društvom te utvrđivanje međusobnih prava i obveza. Nalaže se povjeravanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, vodovoda, te usluga prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća. Državni ured za reviziju nalaže održavanje javne rasvjete u skladu s ugovorenim.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju se navodi da je program održavanja objekata komunalne infrastrukture za 2012. usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. U sljedećem razdoblju ugovorom s društvom u suvlasništvu Općine će se utvrditi prava i obveze u vezi održavanja čistoće te odlaganja komunalnog otpada. Nadalje se navodi da je komunalno društvo u vlasništvu Općine u postupku pribavljanja dozvola za isporuku pitke vode, nakon čega će se pristupiti zaključivanju ugovora. U situaciji nedostatka vode, odnosno u sušnim razdobljima, pitka voda se nabavlja od društva u suvlasništvu Općine. U slučaju većih potreba za pitkom vodom, s navedenim društvom će se ugovorom utvrditi prava i obveze u vezi isporuke vode. Nadalje se navodi da će obavljanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, vodovoda, Općina povjeravati komunalnim društvima u svom vlasništvu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća. Za povjeravanje usluge prijevoza pokojnika, provest će se nadmetanje za davanje navedene djelatnosti u koncesiju, a nakon izrade studije opravdanosti davanja koncesije. U vezi održavanja javne rasvjete, navodi se da će se ubuduće Općina pridržavati ugovorenih vrijednosti.*

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 naplatu proračunskih prihoda, povjeravanje obavljanja djelatnosti održavanja objekata komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i neusklađivanje sredstava planiranih navedenim programom sa sredstvima planiranim proračunom, su ponovljene i u 2011.
 - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni objekti vodoopskrbe i odvodnje u pripremi, koji su u bilanci proračuna iskazani u iznosu 83.407.866,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 12.321.689,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 9.754.346,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 8.498.277,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Program održavanja objekata komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće, te odlaganje komunalnog otpada, povjerene su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, bez zaključenog ugovora, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i vodovoda u iznosu 1.019.892,00 kn, povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka odabira izvoditelja i zaključivanja pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 6 621 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Krešimir Gulić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 39.119.604,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.302.261,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 817.343,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 16.483.735,00 kn ili 42,1% te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.322.694,00 kn ili 36,6%. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.507.178,00 kn i manja su za 2.437.596,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 12.321.689,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.498.277,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. 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 davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 5.177.509,00 kn, od čega su dospjele 542.882,00 kn. Obveze su manje za 1.886.418,00 kn ili 26,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite i zajmove iz prethodnih godina za izgradnju pješačkih pločnika i oborinske odvodnje, adaptaciju društvenog doma i za financijski najam radnog stroja u iznosu 3.467.629,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.492.758,00 kn i za nabavu materijalne imovine u iznosu 217.122,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za gradnju objekata komunalne infrastrukture (objekti vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 16.799.744,00 kn ili 43,8%, za održavanje objekata komunalne infrastrukture 5.631.820,00 kn ili 14,7% i rashode za zaposlene 3.667.021,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje obavljanja djelatnosti održavanja objekata komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja objekata komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni objekti vodoopskrbe i odvodnje u pripremi, a pojedine komunalne djelatnosti su povjerene trgovačkom društvu u suvlasništvu općine, bez zaključenog ugovora, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.