



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA

Gospić, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/58
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 21. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA ZA 2012.

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 Plitvička Jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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 9. svibnja do 21. kolovoza 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 41 naselje s ukupno 4 373 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Općine, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada prvoj 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, 150/11 i 144/12) 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima 17 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić i javna vatrogasna postrojba) u kojima rade 33 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi općni akti. U revidiranom razdoblju, te do lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Ivica Kukuruzović, a od 6. lipnja 2013. načelnik je Boris Luketić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama, te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.440.950,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.131.250,00 kn što je za 1.309.700,00 kn ili 6,1% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 19.459.700,00 kn, te za 2014. u iznosu 19.575.200,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Općine se odnose na izgradnju kulturno poslovnog centra u vrijednosti 6.500.000,00 kn.

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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.714.950,00 kn, što je za 533.052,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni za 3.416.300,00 kn ili 17,0% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.015.622,00	7.658.996,00	109,2
2.	Pomoći	7.543.587,00	5.943.421,00	78,8
3.	Prihodi od imovine	138.870,00	130.014,00	93,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.294.059,00	2.466.590,00	107,5
5.	Prihodi iz proračuna	98.929,00	317.400,00	320,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	115.367,00	60.751,00	52,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.568,00	137.778,00	331,5
Ukupno		17.248.002,00	16.714.950,00	96,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.658.996,00 kn ili 45,8%, pomoći 5.943.421,00 kn ili 35,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 2.466.590,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 645.943,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 6.954.050,00 kn, općinski porezi 688.931,00 kn, a porez na promet nekretnina 16.015,00 kn. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.466.590,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 1.813.371,00 kn.

Pomoći u iznosu 5.943.421,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 5.908.124,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 35.297,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.949.384,00 kn, te pomoći izravnjanja za decentraliziranu javnu funkciju vatrogasne postrojbe 1.933.935,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.029.094,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnjanja u iznosu 1.933.935,00 kn, te u skupini prihoda od poreza, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 95.159,00 kn). Sredstvima su financirani rashodi javne vatrogasne postrojbe i to za zaposlene u iznosu 1.964.847,00 kn i materijalne rashode 64.247,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju mjesečnih odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnjanja za decentraliziranu javnu funkciju vatrogasne postrojbe, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, boravišne pristojbe, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine i prihode od prodaje imovine. Ostvareni su u iznosu 8.811.506,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,7%. Za propisane namjene je utrošeno 8.722.915,00 kn, 88.591,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.496.245,00 kn, što je za 1.312.377,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 3.635.005,00 kn ili 18,1% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.700.990,00	5.819.614,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	5.342.991,00	5.818.540,00	108,9
3.	Financijski rashodi	10.909,00	12.040,00	110,4
4.	Subvencije	160.876,00	167.644,00	104,2
5.	Pomoći	15.000,00	20.000,00	133,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	723.602,00	1.151.141,00	159,1
7.	Ostali rashodi	1.275.260,00	1.717.632,00	134,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.954.240,00	1.789.634,00	91,6
Ukupno		15.183.868,00	16.496.245,00	108,6
Višak prihoda i primitaka		2.064.134,00	218.705,00	10,6

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn (od čega se 2.064.134,00 kn odnosi na 2011.), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.819.614,00 kn ili 35,3%, materijalne rashode u iznosu 5.818.540,00 kn ili 35,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.068.457,00 kn i imaju udjel 18,6% u ukupnim rashodima. U odnosu na ostvarene rashode prethodne godine značajno više su ostvarene naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, zbog provođenja programa pomoć u kući starijim osobama u iznosu 452.150,00 kn, te ostali rashodi, zbog kapitalnih pomoći (vodoistražni radovi, smanjenje gubitka vode i sanacija vodoopskrbnog sustava, te projektna dokumentacija za vodoopskrbu i javnu odvodnju) komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 665.283,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashoda za zaposlene u općinskoj upravi u iznosu 2.418.244,00 kn i kod proračunskih korisnika 3.401.370,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.818.540,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.060.036,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.107.500,00 kn, a ostvarena su za održavanje nerazvrstanih cesta 811.128,00 kn, javne rasvjete u iznosu 706.019,00 kn (električna energija 485.385,00 kn i održavanje 220.634,00 kn), te javnih površina i groblja 542.889,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu financirano je sredstvima komunalne naknade.

Ostali rashodi u iznosu 1.717.632,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na tekuće donacije (isplaćene prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, kulture i tehničke kulture, sporta, socijalno-zdravstvenih potreba, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija) u iznosu 979.992,00 kn, te na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine 665.283,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 478.732,00 kn, vodovod i sustav odvodnje 433.125,00 kn, izgradnju mrtvačnice 321.785,00 kn i javne rasvjete 94.083,00 kn, te na dodatna ulaganja na zgradi općinske uprave (drvena stolarija i uređenje ulaza) u iznosu 136.231,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.718.858,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.102.200,00	11.168.112,00	110,6
1.1.	Građevinski objekti	6.304.200,00	7.039.328,00	111,7
1.2.	Postrojenja i oprema	346.068,00	309.735,00	89,5
1.3.	Prijevozna sredstva	66.302,00	35.036,00	52,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.951.470,00	2.144.509,00	109,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.434.160,00	1.639.504,00	114,3
2.	Financijska imovina	8.765.922,00	9.550.746,00	109,0
2.1.	Novčana sredstva	4.125.685,00	4.814.313,00	116,7
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	76.505,00	257.064,00	336,0
2.2.1.	Jamčevni polozi	0,00	186.173,00	-
2.2.2.	Ostala potraživanja	76.505,00	70.891,00	92,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.978.900,00	3.978.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	584.832,00	500.469,00	85,6
	Ukupno imovina	18.868.122,00	20.718.858,00	109,8
3.	Obveze	1.119.192,00	1.775.288,00	158,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	948.402,00	1.359.431,00	143,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	170.790,00	172.306,00	100,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	243.551,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.748.930,00	18.943.570,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.868.122,00	20.718.858,00	109,8

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 3.089.368,00 kn, mrtvačnice 1.154.684,00 kn i zgrade Općine 646.996,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za mrtvačnicu i izgradnju mrtvačnice (u fazama), te sanaciju odlagališta otpada.

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele Općine u komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Potraživanja iznose 571.360,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 500.469,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze 248.430,00 kn, šumski doprinos 110.754,00 kn i komunalnu naknadu 79.891,00 kn. Potraživanja u iznosu 70.891,00 kn nisu dospjela i odnose se na potraživanja za prodani stan.

Obveze u iznosu 1.775.288,00 kn, su nedospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.359.431,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 172.306,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda (u najznačajnijem dijelu se odnose na ugovorene radove izgradnje mrtvačnice) 243.551,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 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 drugih 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 pročelnicom općeg upravnog odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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 razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (općinski porezi i komunalna naknada), donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, te kod nabave radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko pravnih odnosa za ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, te koji je nalog i preporuka u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,
- donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa,
- nabava radova provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2010. je naloženo poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Koncem 2012. potraživanja iznose 571.360,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 89.977,00 kn ili 13,6%. Dospjela potraživanja iznose 500.469,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 248.430,00 kn, šumski doprinos 110.754,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 79.891,00 kn. Razrez, naplatu, te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem poreza na potrošnju, tvrtku i reklamu obavljala je Porezna uprava, dok naplatu potraživanja drugih proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Općine. Općina je za 2012. od Porezne uprave dobila izvješće o naplaćenim porezima, ali ne i izvješće o poduzetim mjerama za naplatu poreza. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe, a početkom 2013. uplaćena su sredstva šumskog doprinosa,
- u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine za ulaganja u vodovodni i kanalizacijski sustav (iz prethodnih godina), odnosno za ulaganja tijekom 2012. za izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina, te za izradu projektne dokumentacije kanalizacije i za radove na cjevovodu, a čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.496.245,00 kn, što je za 1.312.377,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2012. iznosi 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.819.614,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika odnosi 3.401.370,00 kn. Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi iznose 2.418.244,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.353.445,00 kn (bruto plaće 2.040.655,00 kn, doprinose na plaće 312.790,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.799,00 kn. Općina ima 17 zaposlenika.

Masa sredstava za plaće zaposlenika veća je od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 1.913.538,00 kn (što je 20,0% od osnove u iznosu 9.567.688,00 kn), a isplaćeno je 2.353.445,00 kn ili 24,6% od osnove. Nadalje, za 2011. Općina je ostvarila prihode od tekućih pomoći Ministarstva financija u iznosu 4.896.326,00 kn ili 28,5% prihoda poslovanja (iznos tekućih pomoći prelazi 10,0% prihoda poslovanja), a tijekom 2012. za obračun plaće zaposlenicima primjenjivani su koeficijenti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi (osnovica je bila u visini osnove za plaće državnih službenika i namještenika). Prema odredbama članka 16. spomenutog Zakona, u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima iznos tekućih pomoći prelazi 10,0% prihoda poslovanja jedinice, koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika ne smiju biti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi.

Za najam, održavanje i korištenje četiri službena automobila (najam dva automobila, gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, registracija i premije osiguranja) utrošeno je 193.436,00 kn, reprezentaciju (konzumacija jela i pića) 77.324,00 kn, te za korištenje 13 mobilnih aparata 31.768,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana uz korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen.

Rashodi za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja u iznosu 56.000,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenog s odvjetnikom u travnju 2012. Ugovorene su usluge pružanja pravne pomoći i savjetovanja u mjesečnom paušalnom iznosu 7.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a obveza izvješćivanja o obavljenim uslugama nije ugovorena. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi koji ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.060.036,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 811.128,00 kn, javne rasvjete 706.019,00 kn (električna energija 461.241,00 kn i održavanje 244.778,00 kn), javnih i zelenih površina 451.730,00 kn, te groblja 91.159,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. utvrđena je procjena pojedinih troškova po djelatnostima, opis i opseg za obavljanje poslova održavanja javnih i zelenih površina, groblja, te odvodnju oborinskih voda. Program ne sadrži izvore financiranja komunalnih djelatnosti, a za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije utvrđen opseg poslova odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno, između ostalog, utvrđuje opis i opseg poslova s naznakom izvora financiranja.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 811.128,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu 244.778,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 1.055.906,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je tijekom 2010. za održavanje nerazvrstanih cesta (sanacija i nasipavanje, te zimsko čišćenje snijega) odnosno tijekom 2011. za održavanje javne rasvjete, nakon provedenih javnih nadmetanja odnosno javnog prikupljanja ponuda te odluka općinskog vijeća o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi, s fizičkim osobama zaključila ugovore i to za održavanje nerazvrstanih cesta za 2011. i 2012. odnosno javne rasvjete za razdoblje od 2011. do 2015. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 112.073,00 kn izravno su naručeni putem narudžbenica. Ugovorima o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete utvrđeno je mjesto i vrsta poslova, te jedinične cijene usluga i materijala (prema ponudbenom troškovniku), dok opseg poslova po vrsti i količini, te vrijednost ugovorenih radova nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a koji obavezno sadrži, između ostalog, vrstu i opseg poslova.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2010. utvrđeno je da se obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi nakon provedenog postupka javne nabave prema odredbama Zakonu o javnoj nabavi. S obzirom da je predmet nabave komunalna djelatnost, na postupak nabave se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nego Zakon o komunalnom gospodarstvu, prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave.

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. Na temelju odluke o izboru izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, a ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, povjeravanje i ugovaranje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, te Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdi način obavljanja komunalnih djelatnosti na jedan od načina propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također se predlaže ugovorom o obavljanju usluga odvijetničkog i pravnog savjetovanja (za usluge ugovorene u paušalnom iznosu) utvrditi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju otkloniti nepravilnosti, odnosno postupiti po danim nalogima i preporuci.

2. Postupci javne nabave

2.1. Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.174.636,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. su provedena tri postupaka nabave po kojima su nabave roba, radova i usluga ugovorene u vrijednost 4.093.368,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka, zaključena su dva ugovora za nabavu radova (izgradnja mrtvačnice i zamjena krova na zgradi općinske uprave) u vrijednosti 1.018.368,00 kn i okvirni sporazum za asfaltiranje nerazvrstanih cesta vrijednosti najviše do 3.075.000,00 kn od čega su godišnjim ugovorom za 2012. ugovoreni radovi u vrijednosti 479.250,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 2.868.222,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2012., prema odluci Općine kao naručitelja, poništena su dva postupka javne nabave (ponovljeni su tijekom 2012.) i to za izgradnju mrtvačnice (ponude nisu bile prihvatljive) i za radove na zamjeni krova na zgradi općinske uprave (zbog nedovoljno pripremljene natječajne dokumentacije). Ustrojena je evidencija putem koje se prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljen je na internetskim stranicama Općine.

Obavijest o zaključivanju okvirnog sporazuma za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave, dok obavijesti o zaključivanju ugovora za izgradnju mrtvačnice i radove na zamjeni krova zgrade općinske uprave nisu objavljene u propisanom roku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže pri objavljivanju obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danom nalogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. 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:
 - Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi su ostvareni u iznosu 2.418.244,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.913.538,00 kn, a isplaćena je u iznosu 2.353.445,00 kn. Tekuće pomoći prelaze 10,0% prihoda poslovanja, a tijekom 2012. za obračun plaće zaposlenicima primjenjivani su koeficijenti veći od koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 1. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 41 naselje s ukupno 4 373 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2012. ima 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivica Kukuruzović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.714.950,00 kn, a rashodi u iznosu 16.496.245,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 218.705,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.289.499,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.508.204,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.658.996,00 kn ili 45,8%, pomoći u iznosu 5.943.421,00 kn ili 35,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.466.590,00 kn ili 14,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. su ostvareni u iznosu 8.811.506,00 kn i čine 52,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu, korištena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 571.360,00 kn i manja su za 89.977,00 kn ili 13,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 500.469,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 328.321,00 kn ili 65,6% dospjelih potraživanja. Za potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali su i dalje vrijednosno značajna. 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 zaposlene u iznosu 5.819.614,00 kn ili 35,3%, materijalne rashode u iznosu 5.818.540,00 kn ili 35,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.789.634,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Općina se u 2012. kao ni prethodnih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su iskazane u iznosu 1.775.288,00 kn i koncem godine nisu dospjele.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obračun plaća, te program održavanja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.