



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FUŽINE

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/22

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 28. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUŽINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Fužine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. lipnja do 28. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga te poslova državne uprave prenesenih na Općinu, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem rade tri zaposlenika. Statut i drugi općni akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog odjela Općine Fužine, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlarić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn što je za 3.653.657,00 kn ili 22,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.693.855,00 kn ili 35,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.523.673,00	11.336.216,00	83,8	91,2
1.1.	Prihodi od poreza	6.202.000,00	5.205.630,00	83,9	41,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	5.174.000,00	4.501.637,00	87,0	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	682.000,00	389.659,00	57,1	3,1
1.1.3.	Općinski porezi	346.000,00	314.334,00	90,8	2,5
1.2.	Pomoći	2.750.000,00	1.922.749,00	69,9	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.500.000,00	1.372.749,00	91,5	11,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.250.000,00	550.000,00	44,0	4,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.275.700,00	1.088.207,00	85,3	8,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	81.700,00	64.561,00	79,0	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.194.000,00	1.023.646,00	85,7	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.295.973,00	3.119.630,00	94,6	25,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	1.600,00	53,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.850.000,00	2.676.409,00	93,9	21,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	442.973,00	441.621,00	99,7	3,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.640.000,00	179.724,00	11,0	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.600.000,00	145.829,00	9,1	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	33.895,00	84,7	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	920.100,00	914.176,00	99,4	7,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	920.100,00	914.176,00	99,4	7,4
	Ukupno	16.083.773,00	12.430.116,00	77,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.501.637,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosu u iznosu 2.676.409,00 kn ili 21,5%, prihodi od pomoći u iznosu 1.922.749,00 kn ili 15,5%, te prihodi od imovine u iznosu 1.088.207,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 2.241.114,00 kn ili 18,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak po stopi od 5,0% uveden je početkom 2007.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, naknada za grobna mjesta, prihodi od prodaje zemljišta i prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.089.225,00 kn, a sredstva u iznosu 20.441,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redn i broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.792.773,00	8.961.840,00	76,0	69,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.035.177,00	1.983.248,00	97,5	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.489.273,00	4.101.851,00	91,4	31,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.600,00	59.249,00	68,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	642.938,00	611.193,00	95,1	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.015.935,00	2.702.733,00	89,6	20,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	743.800,00	728.676,00	98,0	5,6
1.3.	Financijski rashodi	424.600,00	392.457,00	92,4	3,0
1.4.	Subvencije	125.033,00	125.023,00	100,0	1,0
1.5.	Pomoći	233.790,00	192.947,00	82,5	1,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	459.425,00	406.151,00	88,4	3,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.025.475,00	1.760.164,00	43,7	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.739.983,00	1.043.479,00	60,0	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	617.000,00	481.825,00	78,1	3,7
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	0,0	0,0
1.7.4.	Izvanredni rashodi	955.607,00	24.512,00	2,6	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	707.884,00	210.348,00	29,7	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.611.000,00	2.357.865,00	90,3	18,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	110.000,00	0,00	0,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.756.000,00	1.680.651,00	95,7	13,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	745.000,00	677.214,00	90,9	5,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.680.000,00	1.661.178,00	98,9	12,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.680.000,00	1.661.178,00	98,9	12,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.444.855,00	-	-	-
Ukupno		16.083.773,00	12.980.883,00	80,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			550.767,00		0,00

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn, što je za 3.102.890,00 kn ili 19,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.101.851,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 1.983.248,00 kn ili 15,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.760.164,00 kn ili 13,6%, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.680.651,00 kn ili 13,0%, te na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.661.178,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.793.791,00 kn ili 13,8%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 110.000,00 kn i nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 59.155.285,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.911.169,00	52.691.710,00	150,9
2.	Financijska imovina	7.544.763,00	6.463.575,00	85,7
2.1.	Novčana sredstva	42.730,00	20.440,00	47,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	579.886,00	18.195,00	3,1
2.3.	Potraživanja	2.789.557,00	2.247.835,00	80,6
2.4.	Dani zajmovi	334.694,00	285.618,00	85,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.812.682,00	3.812.682,00	100,00
	Ukupno imovina	42.455.932,00	59.155.285,00	139,3
3.	Obveze	11.364.253,00	10.506.265,00	92,4
4.	Vlastiti izvori	31.091.679,00	48.649.020,00	156,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.455.932,00	59.155.285,00	139,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 4.080.119,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.935.284,00 kn, opreme 490.836,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 229.839,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 88.503,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 223.648,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.750.620,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 26.892.861,00 kn. Nefinancijska imovina veća je u odnosu na prethodnu godinu za 17.780.541,00 kn ili 50,9% jer je u 2009. evidentirana materijalna imovina koja nije u ranijem razdoblju bila evidentirana, a u vlasništvu je Općine te novonabavljena imovina.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.440,00 kn, depozite 18.195,00 kn, dane zajmove 285.618,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.812.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.529.539,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 797.101,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.635.182,00 kn obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.129.069,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 7.742.014,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010) podmirene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. 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 naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskom propisima, donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi, uređivanje imovinsko pravnih odnosa sa komunalnim društvom u suvlasništvu radi zaštite vlasničkih prava.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi.
- Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima.
- Javna rasvjeta u vlasništvu Općine evidentirana je u poslovnim knjigama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U tijeku je postupak utvrđivanja i evidentiranja općinskog zemljišta.
- Pravodobno prikupljanje prihoda te poduzimanje mjera naplate potraživanja,
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine nisu uređeni.

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

Nalaz za 2009.

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 te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, osobe zadužene za nepravilnosti te donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da su bili mišljenja da zbog veličine Općine navedene akte ne trebaju imati. Navode da se odmah pristupilo pripremi i donošenju spomenutih akata.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem 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. Također, u poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u poslovnim knjigama evidentirano zemljište u vlasništvu Općine koje je procijenio sudski vještak. Već je pokrenut postupak za evidentiranje cjelokupne imovine, te se krenulo s procjenjivanjem građevinskih objekata, što je u završnoj fazi. Navedeni postupak iziskuje i određena materijalna sredstva. Po završetku ovih procjena krenuti će se u procjenu ostalog zemljišta u vlasništvu Općine. Za dio imovine još su u tijeku postupci utvrđivanja vlasništva. U vezi groblja, postupak uknjižbe za jedno groblje je završen, a za drugo je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn što je za 3.653.657,00 kn ili 22,7% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, naknada za grobna mjesta, prihodi od prodaje zemljišta i prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 5.089.225,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 33.895,00 kn. Utrošeni su za održavanje zgrade u vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 2.343.835,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 2.789.557,00 kn manja su za 445.722,00 kn ili 16,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.512.490,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 797.101,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 400.856,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 382.313,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 308.786,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 100.950,00 kn te na porez na kuće za odmor u iznosu 101.623,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2009. za naplatu potraživanja za zakup nekretnina i komunalnu naknadu poslana su opomene za potraživanja u iznosu 283.929,00 kn, a prisilne mjere naplate pokrenute su za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, zakup nekretnina i komunalnu naknadu u iznosu 412.865,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 673.209,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 142.487,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Do obavljanja revizije (srpanj 2010.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu 299.912,00 kn.

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 u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate potraživanja navodi se da su zbog recesije, poduzimane mjere naplate s malim odstupanjem od uobičajene prakse, te je veći dio (80%) naplaćen u 2010. Prihod od prodaje stanova utrošen je za odvajanje priključaka struje, vode i kanalizacije za stanove za koje nije bio izvršen postupak etažiranja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn, što je za 3.102.890,00 kn ili 19,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (11,18%) registriranom za proizvodnju i distribuciju vode, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda te poslove zbrinjavanja otpada u okviru kapitalnih pomoći prenesena su proračunska sredstva u iznosu 73.026,00 kn. Odnose se na sredstva za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava. Sredstva su korištena za povrat kredita trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.047.748,00 kn za razvoj vodoopskrbe na temelju ugovora o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe na području Općine. Izvori financiranja su bili porezni prihodi Općine. Komunalno društvo je nositelj investicije i provodi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je manjak prihoda i primitaka u 2009. najvećim dijelom posljedica nedostatka materijalnih sredstava (država i županija nisu pratili određene projekte), te zbog neostvarene planirane prodaje zemljišta za izgradnju vikend naselja. U tijeku je izrada prijedloga mjera za pokriće nastalih obveza (do sada su smanjene plaća djelatnicima Općine i naknade članovima općinskog vijeća, te smanjenje transfera sportskim i drugim udrugama). U vezi usklađenja temeljnog kapitala komunalnog društva u suvlasništvu Općine, navodi se da isti nije mijenjan od postupka arbitraže bivše općine Delnice. Usklađenje temeljnog kapitala isto tako ovisi i o drugim suvlasnicima, te će se pokušati postići dogovor da se poveća udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva razmjerno uloženim ulaganjima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine te dva groblja (točka 2. Nalaza).
 - Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 142.487,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Iz prethodnih godina preneseni manjak iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.047.748,00 kn za razvoj vodoopskrbe na temelju ugovora o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe na području Općine, od čega u 2009. u iznosu 73.026,00 kn. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društava. Općina nije s navedenim komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenih. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.980.883,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak 4.501.637,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.676.409,00 kn ili 21,5%, prihodi od pomoći 1.922.749,00 kn ili 15,5%, te prihodi od imovine 1.088.207,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.089.225,00 kn, a sredstva u iznosu 20.441,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 1.512.490,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu, komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina te komunalni doprinos. Za dospjela potraživanja u iznosu 142.487,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova iznosi 7.742.014,00 kn, a odnosi se na zaduženje za kupnju zemljišta za izgradnju adrenalinskog centra, za izgradnju kolektora i komunalne infrastrukture parka. Stanje danih zajmova iznosi 286.618,00 kn a odnosi se na dane poduzetničke zajmove prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih. Općina nije davala jamstva i nije se zaduživala. 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.101.851,00 kn ili 31,6%, za zaposlene u iznosu 1.983.248,00 kn ili 15,3%, druge rashode poslovanja 1.760.164,00 kn ili 13,6%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.680.651,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su proračunska sredstva za sufinansiranje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 3.047.748,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 73.026,00 kn. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.