



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUČIŠĆA

Split, rujan 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA:041-01/11-02/296
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 6. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUČIŠĆA ZA 2010.

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 Pučišća (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

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 13. lipnja do 6. rujna 2011.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 224 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) Općina 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U općinskoj upravi u 2010. bilo je devet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Narodna knjižnica) u kojim je na koncu godine bilo osam zaposlenih djelatnika. Statut je donesen i usklađen je s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Drugi opći akti koje se odnose na Odluku o ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela i Pravilnika o unutrašnjem ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela doneseni su 2002. i nisu usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta, jer su nakon 2002. donesene četiri izmjene Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi (2005., 2007., 2008. i 2009.), a u kolovozu 2009. donesen je novi Statut. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Marino Kaštelan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.830.754,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.812.999,00 kn, što je za 4.017.755,00 kn ili 40,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.770.718,00 kn ili 23,3%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.323.588,00 kn ili 64,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.490.625,00 kn ili 99,6%. Stoga je izmjenama i dopunama proračuna trebalo realnije planirati navedene prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.334.000,00	5.806.870,00	69,7	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.488.500,00	2.591.945,00	74,3	44,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.173.754,00	-	37,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		289.589,00	-	5,0
1.1.3.	Općinski porezi		128.602,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	1.000.000,00	956.323,00	95,6	16,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		365.702,00	-	6,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		590.621,00	-	10,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.209.000,00	785.412,00	35,6	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	515,00	4,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.197.000,00	784.897,00	35,7	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.601.500,00	1.400.906,00	87,5	24,1
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	230.500,00	182.801,00	79,3	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.371.000,00	1.218.105,00	88,8	21,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		376.912,00	-	6,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		841.193,00	-	14,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	35.000,00	72.284,00	206,5	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.496.754,00	6.129,00	0,4	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.490.754,00	0,00	0,0	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	6.129,00	102,2	0,1
Ukupno		9.830.754,00	5.812.999,00	59,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 2.591.945,00 kn koji čine 44,6% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.218.105,00 kn koji čine 21,0% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 956.323,00 kn ili 16,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.046.626,00 kn ili 17,9%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Općini, pomoći, spomeničke rente, koncesija, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za financiranje programa vodoopskrbe i odvodnje, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.785.865,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,9%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 77.119,00 kn koja se nalaze na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.356.550,00	4.854.075,00	90,6	73,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.643.800,00	1.613.651,00	98,2	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.498.500,00	2.471.518,00	98,9	37,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	91.500,00	98.255,00	107,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	360.700,00	340.873,00	94,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.757.200,00	1.734.669,00	98,7	26,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	289.100,00	297.721,00	103,0	4,4
1.3.	Financijski rashodi	201.250,00	187.806,00	93,3	2,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	97.000,00	134.150,00	138,3	2,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	916.000,00	446.950,00	48,8	6,7
1.5.1.	Tekuće donacije	579.000,00	171.832,00	29,7	2,5
1.5.2.	Kazne penali i naknade štete	337.000,00	275.118,00	81,6	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.416.200,00	1.332.133,00	94,1	20,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	329.000,00	255.690,00	77,7	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.087.200,00	1.076.443,00	99,0	16,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	410.000,00	453.202,00	110,5	6,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	410.000,00	405.702,00	99,0	6,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	47.500,00	-	0,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.648.004,00	0,00	-	-
Ukupno		9.830.754,00	6.639.410,00	67,5	100,0
Manjak prihoda			826.411,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.830.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.410,00 kn, što je za 3.191.344,00 kn ili 32,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.471.518,00 kn ili 37,3%, za zaposlene 1.613.651,00 kn ili 24,4%, za nabavu nefinancijske imovine 1.332.133,00 kn ili 20,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 453.202,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 768.906,00 kn i imaju udjel 11,5 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.347.275,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovine	21.360.637,00	21.924.434,00	102,6
2.	Financijska imovina	12.093.867,00	12.422.841,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	338.811,00	213.833,00	63,1
2.2.	Depoziti	65.890,00	33.618,00	51,0
2.3.	Potraživanja	1.338.818,00	1.777.542,00	132,7
2.4.	Dani zajmovi	1.148,00	1.148,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.349.200,00	10.396.700,00	100,4
Ukupno imovina		33.454.504,00	34.347.275,00	102,6
3.	Obveze	3.154.846,00	3.900.127,00	123,6
4.	Vlastiti izvori	30.299.658,00	30.447.148,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.454.504,00	34.347.275,00	102,6
Izvanbilančni zapisi		2.686.314,00	2.280.612,00	84,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 815.374,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija i prostorni planovi) 1.590.293,00 kn, građevinske objekte 18.962.261,00 kn, opremu 30.073,00 kn, građevinske objekte u pripremi (zaobilaznica i radna zona) 464.580,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 61.853,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 213.833,00 kn, depozit (sredstva kod HBOR-a) 33.618,00 kn, potraživanja 1.777.542,00 kn (za prihode poslovanja 1.666.284,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 67.105,00 kn i druga potraživanja 40.854,00 kn), dane zajmove 1.148,00 kn, te udjele u glavnici 10.396.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.958.716,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 651.940,00 kn, primljene zajmove 1.273.504,00 kn, te naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 15.967,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznosile su 3.792.362,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na početku godine iznosili su 2.686.314,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 405.702,00 kn te stanje na koncu godine iznosi 2.280.612,00 kn. Odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Općine kod uzimanja kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za izgradnju II. faze kanalizacije.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom, voditeljem računovodstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. 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 ažuriranje i praćenje podatke u izvanbilančnim evidencijama o danim jamstvima komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, obaviti popis imovine i obveza, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s zakonskim odredbama, za komunalne poslove skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ugovor zaključiti u skladu sa zakonskim odredbama, poslove stručnog nadzora povjeriti ovlaštenoj osobi, sastaviti zapisnike o primopredaji radova kod završetka izgradnje objekata, pri zaključenju ugovora o izgradnji objekata ugovoriti instrumente osiguranja za dobro izvršenje posla te provoditi propisane postupke javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U izvanbilančnim evidencijama ažurirani su i praćeni podaci o danim jamstvima komunalnu društvu u suvlasništvu Općine.
- Poslovi stručnog nadzora kod gradnje objekata povjereni su ovlaštenoj osobi.
- Kod završetka gradnje objekata sastavljeni su zapisnici o primopredaji objekata.
- Pri zaključenju ugovora o izgradnji objekata ugovoreni su instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla.
- Propisani postupci javne nabave su provedeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo.
- Popis imovine i obveza nije proveden.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane.
- Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
- Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu nije donesena.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te održavanja javne rasvjete nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.
- Ugovor o obavljanju komunalnih poslova odvoza i odlaganja komunalnog otpada nije zaključen u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za 2010. Općina nije obavila popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u vrijednosti 1.061.200,00 kn ili 2,74% udjela u vlasništvu.

Nisu evidentirana potraživanja od naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što nije u skladu s odredbom članka 97. i 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbama članka 5., 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza svake proračunske godine sa stanjem na datum bilance. Daljnjim odredbama je određeno da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Za telekomunikacijske usluge izvršeni su rashodi u iznosu 56.997,00 kn. Za korištenje mobilnih telefona Općina nije donijela Odluku o visini i načinu korištenja, stoga Državni ured za revizije predlaže donijeti odluku kojom će se utvrditi visina i način korištenja mobilnih uređaja.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 313.902,00 kn. Izvršeni su za potrebe zdravstvenih odnosno za laboratorijske usluge (65.085,00 kn), poslove čišćenja i održavanja javnih površina (159.074,00 kn), za poslove naplate lučke pristojbe (28.016,00 kn) za usluge čišćenje općinskih prostorija i ambulate (38.602,00 kn) te za zamjenu odsutnih djelatnika u dječjem vrtiću (23.135,00 kn). Ovi rashodi nisu evidentirani po namjeni izvršenja u proračunu što nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu i odredbom članka 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu prema kojima su računskim planom utvrđeno broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojim je proračun obavezan knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršeni su u iznosu 51.937,00 kn. Ugovorom koji je zaključen u siječnju 2010. ugovoreno je pružanju pravne pomoći i zastupanje te plaćanje mjesečnog paušala. Računi ne sadrže vrstu i specifikaciju obavljenih usluga već se samo navodi ugovoreni mjesečni paušal, stoga je potrebno ugovorom definirati vrstu usluga te u računima specificirati jediničnu cijenu i vrstu obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provesti propisani popis imovine i obveza. U poslovnim knjiga evidentirati potraživanja koja se odnose na naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Rashode koji se odnose na zdravstvene usluge, poslove čišćenja i održavanja javnih površina, poslove naplate lučke pristojbe, usluge čišćenje općinskih prostorija i ambulate te za zamjenu odsutnih djelatnika u dječjem vrtiću organizirati u skladu s zakonskim propisima te proračunom planirati i u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računskog plana proračuna.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.830.754,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.812.999,00 kn, što je za 4.017.755,00 kn ili 40,9% manje od plana.

Prihodi od naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 229.881,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod proračuna jer je za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada Općina s koncesionarom zaključila Ugovor i dodatak ugovoru u 2006. i 2010. na razdoblje od dvadeset godina odnosno do 2026. Ugovorom je koncesionaru povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada i glomaznog otpada, te odlaganja komunalnog otpada. Ugovorena je koncesijska naknada u iznosu 400.000,00 kn koja je plaćena u ranijim godinama. Općina je u 2010. temeljem računa, za poslove odvoza i odlaganja komunalnog otpada ispostavljenih u skladu s odredbama istog ugovora, evidentirala rashode u iznosu 691.014,00 kn. Stoga je potrebno preispitati odredbe ugovora i ugovor zaključiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te se navedene djelatnosti financiraju iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.777.542,00 kn što je za 438.724,00 kn ili 32,8% više u odnosu na raniju godinu. Od ukupno iskazanih potraživanja na dospelja potraživanja odnosi se 1.758.564,00 kn, a nedospjela 18.978,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 227.296,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.666.284,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 67.105,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 44.153,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 547.832,00 kn, naknadu za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 384.495,00 kn, naknadu za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 352.502,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 181.158,00 kn, prihode od eko – rente u iznosu 98.640,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 36.233,00 kn, lučke pristojbe u iznosu 34.927,00 kn i potraživanja za zakup javno prometnih površina u iznosu 26.092,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od naknada za bolovanje u iznosu 40.854,00 kn. Za dospelja potraživanja od komunalne naknade i naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 63.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem 25 izdanih rješenja o ovrsi po kojima je do konca godine naplaćeno 40.326,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 547.832,00 kn Općina nema saznanja od Porezne uprave jesu li poduzimane mjere naplate.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, eko - rente, lučkih pristojbi, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.147.554,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate 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 u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Isto tako predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalnih poslova prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada putem koncesije preispitati odredbe ugovora i postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.830.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.410,00 kn, što je za 3.191.344,00 kn ili 32,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa 52.526,00 kn ili 11,0% više. Izdaci za udjele izvršeni su u iznosu 47.500,00 kn, a nisu planirani proračunom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženje novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.613.651,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.355.854,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 234.952,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 22.845,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika općinske uprave za 2010. postupljeno je u skladu s člankom 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nije donijela Odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika te službenike i namještenike. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za financiranje javnih potreba socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 134.150,00 kn, za financiranje javnih potreba u kulturi 313.114,00 kn te za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 25.000,00 kn. Programi javnih potreba nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Također uz proračun donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija izvršene su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.410.034,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 314.458,00 kn, održavanje javne rasvjete 73.345,00 kn, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 691.014,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 159.074,00 kn, te električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 141.741,00 kn. Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Predstavničko tijelo donijelo je 2002. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora te Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Spomenute odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer su donesene izmjene Zakona, a Općina nije donijela izmjene Odluka. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen, međutim donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez prethodne odluke predstavničkog tijela, dok su poslovi održavanja i čišćenja javnih površina povjereni na temelju ugovora o djelu što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanje i čišćenje javnih površina povjeravaju na temelju pisanog ugovora s fizičkom ili pravnom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela.

Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Postupke javne nabave provodilo je komunalno društvo (udjel u vlasništvu 14,3 %), a Općina je ugovorom investitorska prava prenijela na komunalno društvo. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn za kreditno zaduženje u iznosu 553.771,00 EUR-a. Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom. Općina nije poštivala odredbe ugovora i nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, te su objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Predlaže se urediti odnose s komunalnim društvom u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine planirane proračunom i ne izvršavati izdatke koji nisu planirani proračunom. Nalaže se donijeti Odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika te službenike i namještenike. Nalaže se programe koji se odnose na financiranje javnih potreba socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, te za financiranje javnih potreba u sportu uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Također se nalaže Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu a Programom utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te održavanje i čišćenje javnih površina organizirati u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Donijeti Odluku o određivanju komunalnih djelatnostima značajnih za Općinu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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 zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, obavljanje popisa imovine i obveza, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, te javne rasvjete u skladu s zakonskim odredbama, ugovor o komunalnim poslovima skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada zaključiti u skladu s zakonskim odredbama, Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina nije obavila popis imovine i obveza za 2010. U poslovnim knjigama nije evidentiran udio u trgovačkom društvu u vrijednosti 1.061.200,00 kn ili 2,74% udjela u vlasništvu. Potraživanja od naknade za zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 313.902,00 kn i nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna po namjeni izvršenja u proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.758.564,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 547.832,00 kn Općina nema saznanja jesu li poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, naknade za eko – rentu, lučkih pristojbi, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknade za prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.147.554,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od naknade za obavljanje komunalnih djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 229.881,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod proračuna jer je za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada Općina s koncesionarom zaključila Ugovor i dodatak ugovoru u 2006. i 2010. na razdoblje od dvadeset godina odnosno do 2026. Ugovorena je koncesijska naknada u iznosu 400.000,00 kn koja je plaćena u ranijim godinama. Općina je u 2010. temeljem računa, za poslove odvoza i odlaganja komunalnog otpada ispostavljenih u skladu s odredbama istog ugovora, evidentirala rashode u iznosu 691.014,00 kn. Stoga je potrebno preispitati odredbe ugovora te postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te se navedene djelatnosti financiraju iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda nad rashodima i izdacima koncem godine iznosi 3.474.415,00 kn, a dospjele obveze 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Pojedini proračunski rashodi izvršeni su za 52.526,00 kn ili 11,0% više od planiranih proračunom. Izvršeni su izdaci za kupnju udjela u iznosu 47.500,00 kn, a nisu planirani proračunom. Općina nije donijela Odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.410.034,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja što onemogućuje praćenje izvršenja programa održavanja. Komunalni poslovi koji se odnose na održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja i čišćenja javnih površina nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama jer su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez odluke predstavničkog tijela dok su poslovi održavanja i čišćenja javnih površina povjereni na temelju ugovora o djelu. Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn. Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom, čije odredbe nije poštivala jer nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, te su objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva.

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. 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 kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća tri naselja je s ukupno 2 224 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marino Kaštelan. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.812.999,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.639.410,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 826.411,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.648.004,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.474.415,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.792.362,00 kn i čine 65,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je 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 su porezni prihodi u iznosu 2.591.945,00 kn koji čine 44,6% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.400.906,00 kn koji čine 24,1% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 956.323,00 kn ili 16,5%. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 33.618,00 kn odnose se na novčana sredstva kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 2.280.612,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 1.148,00 kn, a odnose se na sredstva dana u svrhu realizacije programa poticanja poduzetništva ranijih godina. Dospjele obveze (bez kreditnog zaduženja) su koncem godine iskazane u iznosu 2.287.044,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 109.106,00 kn ili 4,8%. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.471.518,00 kn ili 37,3%, za zaposlene 1.613.651,00 kn ili 24,4%, za nabavu nefinancijske imovine 1.332.133,00 kn ili 20,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 453.202,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U vezi obračuna i isplate plaća Općina nije donijela odgovarajuće Odluke, Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegove zamjenike te službenike i namještenike. Održavanje komunalne infrastrukture nije obavljano u skladu sa zakonskim odredbama jer su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, i javne rasvjete povjereni izravnom pogodbom bez odluke predstavničkog tijela dok su poslovi čišćenja i održavanja javnih površina povjereni putem ugovora o djelu. Ulaganja iz ranijih godina u vodoopskrbu i odvodnju na koncu 2010. iznosila su 9.356.790,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za izgradnju II faze sustava odvodnje Općina je na temelju odluke predstavničkog tijela za osiguranje kredita komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine izdala jamstvo (Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj) u vrijednosti 4.200.000,00 kn.

Obvezu vraćanja kredita Općina je preuzela posebnim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom, čije odredbe nije poštivala jer nije redovito plaćala ugovorene obveze. Do konca 2010. Općina je podmirila obvezu prema komunalnom društvu u iznosu 1.861.323,00 kn, a trebala je 3.148.554,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Plan nabave je donesen i provedeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na praćenje i ažuriranje podataka o danim jamstvima, povjeravanje poslova stručnog nadzora ovlaštenoj osobi, sastavljanje zapisnika o primopredaji objekata, ugovaranje instrumenata osiguranja za dobro izvršenje posla, te provođenje propisanih postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na evidentiranje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojim je postojalo stanarsko pravo, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje sredstava utvrđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete te poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u skladu s zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.