



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUGOPOLJE

Split, lipanj 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/12-02/24
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 26. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUGOPOLJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Dugopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 26. lipnja 2012.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 465 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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. Na području Općine mjesni odbori nisu osnovani.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2011. imala sedam zaposlenih. Ima jednog proračunskog korisnika (Narodna knjižnica) s troje zaposlenih. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zlatko Ževrnja.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 104.898.400,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 102.334.700,00 kn, što je za 2.563.700,00 kn ili 2,4% manje od planiranih proračunom. Planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 55.563.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 107.520.860,00 kn te za 2013. u iznosu 109.133.673,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju sportsko rekreacijskog centra u iznosu 84.613.714,00 kn, od čega 45.369.500,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.189.203,00 kn, što je za 5.215.635,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 14.145.497,00 kn ili 13,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.506.297,00	3.985.329,00	113,7
2.	Pomoći	3.377.958,00	3.793.698,00	112,3
3.	Prihodi od imovine	3.477.042,00	3.269.702,00	94,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.551.524,00	15.974.995,00	117,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	6.700,00	4.100,00	61,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.073.042,00	9.968.175,00	164,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	63.412.275,00	51.193.204,00	80,7
Ukupno		93.404.838,00	88.189.203,00	94,4

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.193.204,00 kn ili 58,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 15.974.995,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 21.021.004,00 kn ili 23,9% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, spomeničku rentu, naknadu za otkopanu količinu mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i naknadu za odvoz smeća, komunalni doprinos, naknadu za urbanističku pripremu zemljišta, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj programa vodoopskrbe i odvodnje, te prihode od prodaje zemljišta i grobnih mjesta. Ostvareni su u iznosu 26.874.983,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,4%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 3.985.329,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 3.034.686,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 735.598,00 kn, te općinski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i na kuće za odmor) u iznosu 215.045,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 15.974.995,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 11.497.090,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 3.737.048,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 9.812.693,00 kn, te na prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu 155.482,00 kn. Ostvareni su za 3.895.133,00 kn ili 64,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2011. provedeno je šest javnih natječaja za prodaju parcela građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na povrat oročenih sredstava kod poslovne banke u iznosu 34.060.520,00 kn, primitke od zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 15.765.000,00 kn, te na primitke po osnovi dopuštenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 1.367.684,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 101.181.329,00 kn, što je za 8.676.442,00 kn ili 9,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.153.371,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.139.579,00	2.257.305,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	10.440.375,00	9.064.260,00	86,8
3.	Financijski rashodi	57.462,00	193.808,00	337,3
4.	Pomoći	675.986,00	899.088,00	133,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.694.648,00	2.626.372,00	97,5
6.	Ostali rashodi	26.183.092,00	14.419.642,00	55,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	50.033.745,00	71.720.854,00	143,3
	Ukupno	92.504.887,00	101.181.329,00	109,4
	Višak prihoda	899.951,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	12.992.126,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.992.126,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.772.345,00 kn (iz 2010. u iznosu 899.951,00 kn, a iz ranijih godina 872.394,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.219.781,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.203.906,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda (bez primitaka).

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.720.854,00 kn ili 70,9%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 14.419.642,00 kn ili 14,3%. Svi drugi rashodi (za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 15.040.833,00 kn i imaju udjel 14,8% u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na financijske rashode, ostale rashode i na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Financijski rashodi znatno su povećani zbog evidentiranja naknade poslovnoj banci za trošak obrade kredita.

Ostali rashodi su smanjeni zbog smanjenja kapitalnih donacija neprofitnim organizacijama, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine porasli zbog evidentiranja rashoda (radova) koji su nastali u prethodnoj godini.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.257.305,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.064.260,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.958.299,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.201.751,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 784.874,00 kn (od čega su vrijednosno značajni za rad predstavničkih i izvršnih tijela 460.521,00 kn i reprezentaciju u iznosu 283.901,00 kn), te naknade troškova zaposlenima 119.336,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.963.467,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.419.642,00 kn odnose se na tekuće donaciju u novcu u iznosu 7.161.818,00 kn športskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, školama i vrtićima, zatim kapitalne donacije u iznosu 5.910.149,00 kn vjerskim zajednicama, školi, stradalnicima Domovinskog rata, gradu Vukovaru za izgradnju spomen doma, te kapitalne pomoći u iznosu 1.299.675,00 kn komunalnom društvu za nabavku autobusa i drugom komunalnom društvu za podmirenje troškova poslovanja. Za naknadu štete uzrokovanu prirodnim nepogodama ostvareno je 48.000,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju športskog centra u iznosu 42.921.851,00 kn te na izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice, fekalne i oborinske kanalizacije, vodoopskrbe i javne rasvjete) u iznosu 26.672.678,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 496.503.973,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	395.720.816,00	464.928.458,00	117,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.453.428,00	20.530.324,00	105,5
1.2.	Građevinski objekti	108.822.172,00	107.166.005,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.163.108,00	1.697.765,00	78,5
1.4.	Prijevozna sredstva	43.838,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	260.721.362,00	330.123.370,00	126,6
2.	Financijska imovina	77.903.836,00	31.575.515,00	40,5
2.1.	Novčana sredstva	11.184,00	2.701,00	24,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	29.352.625,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	280.000,00	713.582,00	254,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.760.217,00	11.544.287,00	83,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	34.499.810,00	19.314.945,00	56,0
Ukupna imovina		473.624.652,00	496.503.973,00	104,8
3.	Obveze	1.412.789,00	30.239.557,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	466.961,00	1.618.487,00	346,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	945.828,00	11.488.386,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	17.132.684,00	-
4.	Vlastiti izvori	472.211.863,00	466.264.416,00	98,7
Ukupne obveze i vlastiti izvori		473.624.652,00	496.503.973,00	104,8

Vrijednost zemljišta u iznosu 20.530.324,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na športski centar u iznosu 89.644.187,00 kn, školska igrališta i boćališta 11.486.842,00 kn, kolektor 4.319.739,00 kn, općinsku zgradu 1.338.789,00 kn, te drugo u iznosu 376.448,00 kn

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ceste u iznosu 115.114.592,00 kn, vodovod u iznosu 26.349.852,00 kn, fekalnu i oborinsku kanalizaciju u iznosu 57.839.189,00 kn, športske i rekreacijske terene u iznosu 42.921.850,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu 17.726.291,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 225.647,00 kn, te na druge objekte u iznosu 69.945.949,00 kn.

Na koncu godine potraživanja su iskazana u iznosu 30.859.232,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 19.234.313,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 7.042.505,00 kn, komunalne naknade u iznosu 3.257.272,00 kn, te na potraživanja od zakupa poslovnih objekata u iznosu 339.792,00 kn.

Na koncu godine obveze su iskazane u iznosu 30.239.557,00 kn, od čega su dospjele 12.203.906,00 kn. Od nedospjelih obveza vrijednosno najznačajnije su obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 17.132.684,00 kn za izgradnju športskog centra i poslovne zone, te prekoračenje na žiro računu.

U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je znatno manja jer su do konca tekuće godine sredstva koja su bila u više navrata oročena kod poslovne banke prenesena na žiro račun proračuna te su podmirene obveze prema dobavljačima.

Udjeli u glavnici su veći u odnosu na prethodnu godinu, jer je u poslovnim knjigama u 2011. evidentiran udio u trgovačkom društvu za javni prijevoz. Značajno povećanje obveza odnosi se na obveze za izgradnju kapitalnih objekata (prometnica, sportskih objekata i drugo) te za primljeni kredit od poslovne banke, čija prva rata dospijeva u siječnju 2014.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom, voditeljem računovodstva u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 evidentirati imovinu u poslovnim knjigama, rashode evidentirati na propisanim računima, ustrojiti i uredno voditi evidenciju o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i evidenciju o primljenim i izdanim instrumentima osiguranja plaćanja, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uz proračun donijeti Socijalni program, Program javnih potreba u športu te Program javnih potreba u kulturi, a Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, održavanje deponija, iznošenje i odvoz smeća, održavanje zelenih površina, dezinfekciju i deratizaciju, održavanje groblja povjeriti u skladu sa zakonskim odredbama, donijeti cjeloviti plan nabave, te provoditi propisane postupke javne nabave.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imovina je evidentirana u glavnoj knjizi,
- prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna,
- ustrojena je obvezna knjigovodstvena evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i evidencija o primljenim i izdanim instrumentima osiguranja plaćanja,
- sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu,
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te deratizacija i dezinfekcija povjereni su pravnim osobama u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u knjigovodstvenim evidencijama o dugotrajnoj imovini nije evidentirana imovina (zemljište) po količini,
- uz proračun nije donesen Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u športu te Program javnih potreba u kulturi,
- Općina ne poduzima sve mjere naplate za pojedine prihode,
- odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu nije donesena,
- komunalni poslovi održavanja poljskih putova, održavanja deponija, javnih površina, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te održavanja groblja nisu obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- plan nabave nije cjelovit jer ne sadrži podatke o nabavi usluga, a pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim provedbenim propisima.

Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava jer dio računa odnosno obračunskih situacija ne sadrži datum ovjere računa načelnika i nadzornog inženjera te nije vidljivo kada je poslovni događaj nastao. U poslovnim knjigama za 2011. evidentirani su rashodi i obveze koji su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. u iznosu 17.446.636,00 kn (rashodi za nabavu dugotrajne imovine). Evidencija o obvezama i evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini ne vode se uredno jer evidencija o obvezama ne sadrži točan datum dospijeca obveza, a evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (zemljište) ne sadrži podatke u naturalnim pokazateljima. U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 330.123.370,00 kn. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi prema vrstama objekata. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 103. i 104. Zakona o proračunu i odredbama članaka 8. 11., 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama utvrđeno je da se unos podatka u poslovne knjige temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje, pored ostalog, nedvosmisleno može utvrditi vrijeme nastanka poslovne promjene. Propisano je da se priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji na modificiranom načelu nastanka događaja. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Propisana je obveza evidentiranja datuma dospijeca obveza i vođenja dugotrajne nefinancijske imovine po količini i vrijednosti. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu doznala 906.176,00 kn kao tekuće (675.789,00 kn) i kao kapitalne pomoći (230.387,00 kn). Sredstva su doznana u visini rashoda za radove odnosno usluge koje su obavile druge pravne osobe (održavanje razglasa na stadionu, čišćenje i pražnjenje fekalija, za struju komunalnog društva te drugi rashodi). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se tekuće pomoći doznavaju samo neprofitnim organizacijama u naravi, a kao kapitalne pomoći klasificiraju se prijenosi nefinancijske imovine ili sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Državni ured za reviziju nalaže račune odnosno obračunske situacije na temelju kojih se evidentiraju rashodi u poslovnim knjigama kontrolirati te uredno ovjeriti kako bi bio vidljiv datum nastanka poslovnog događaja, zatim rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju. Nalaže se uredno voditi propisane analitičke knjigovodstvene evidencije koje se odnose na obveze i dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Nalaže se kod prijenosa sredstava komunalnom društvu pridržavati se odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su u tijeku postupci dopune informacijskog sustava za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.189.203,00 kn, što je za 5.215.635,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 11.497.090,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade za pravne osobe. Postupak, uvjeti i način obračuna i naplate komunalne naknade utvrđeni su Odlukom o komunalnoj naknadi iz listopada 2004. koja je bila na snazi do 20. ožujka 2011. i Odlukom o komunalnoj naknadi iz ožujka 2011. Jedinstveni upravni odjel Općine je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih i industrijskih objekata (60 obveznika), dok za obveznike komunalne naknade za stambeni i garažni prostor nije donosio rješenja o plaćanju komunalne naknade, što nije u skladu s odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) i članaka 4. i 7. Odluke o komunalnoj naknadi. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba u dijelu održavanja komunalne infrastrukture, te osigurati kvalitetnije obavljanje komunalnih djelatnosti. Za poslove skupljanja i odlaganja komunalnog otpada (iznošenje i odvoz smeća) ostvaren je prihod u iznosu 92.198,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod Općine već prihod isporučitelja usluge u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobne naknade nisu planirani niti su ostvareni što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) i članka 6. Odluke o grobljima iz svibnja 2004. prema kojima korisnik za korištenje grobnog mjesta plaća godišnju grobnu naknadu. Isto tako, Općina nije donijela Odluku o visini godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta (grobna naknada), niti je izdavala rješenja o godišnjoj grobnoj naknadi što nije u skladu s odredbama članka 39. Odluke o grobljima prema kojima Općina utvrđuje visinu godišnje grobne naknade. Općina je ustrojila grobni očevidnik.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 810.861,00 kn. Općina raspolaže sa 16 poslovnih prostora od čega je 13 dano u zakup na temelju javnog natječaja ranijih godina, dva su dana udrugama građana (bez naknade) dok je jedan dan političkim strankama. Općina je poslovni prostor površine 20 m² dala na korištenje na neodređeno vrijeme, bez plaćanja zakupnine za četiri političke stranke na temelju zaključka načelnika prema kojemu su regulirani, između ostalog, i uredovni dani političkih stranaka.

Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušten način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 30.859.232,00 kn što je za 17.400.795,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja na koncu godine čine 35,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Od ukupnih potraživanja na dospelja potraživanja odnosi se 26.462.513,00 kn, a nedospjela 4.396.719,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.544.287,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.314.945,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 7.042.505,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.257.272,00 kn, općinske poreze u iznosu 728.524,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 339.792,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 115.300,00 kn, te potraživanja za naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 46.166,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 19.234.313,00 kn i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 80.632,00 kn. Za dospelja potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.007.354,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem 33 izdana rješenja o ovrsi po kojima je do konca godine naplaćeno 1.802.828,00 kn. Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza koje temeljem ugovora obavlja nadležna ispostava Porezne uprave. Za naplatu preostalih dospeljih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za otkopanost količinu mineralnih sirovina, priključaka na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 22.430.551,00 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 dospeljosti 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 dospeljih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade obveznicima stambenih i garažnih prostora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi. Nalaže se poslove skupljanja i odlaganja komunalnog otpada organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer to nije prihod Općine. Nalaže se donošenje Odluke o visini godišnje grobne naknade, izdavanje rješenja u skladu s istom, te prikupljanje sredstava od grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Odluke o grobljima. Nalaže se kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za općinske prihode.

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 101.181.329,00 kn, što je za 8.676.442,00 kn ili 9,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 12.992.126,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.772.345,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.219.781,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.203.906,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda (bez primitaka). Za financiranje izgradnje športskog centra i poslovne zone Općina je u skladu sa zakonskim odredbama provela propisani postupak javne nabave, ishodila suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, suglasnost predstavničkog tijela, te s poslovnom bankom u prosincu 2011. zaključila ugovor o kreditu u vrijednosti 35.000.000,00 kn (glavnica bez kamata). Kredit je tijekom godine iskorišten u vrijednosti 15.765.000,00 kn, a preostali dio treba iskoristiti do kolovoza 2012. Stopa zaduženosti na dan 31. prosinca 2011. iznosi 45,8% (odnos dospjelih nepodmirenih obveza i ostvarenih ukupnih prihoda umanjenih za primitke i pomoći). S obzirom na iskazani manjak, dospjele obveze i stopu zaduženosti 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 financiranje socijalnih potreba ostvareni su u iznosu 2.626.372,00 kn, javnih potreba u športu u iznosu 2.876.816,00 kn te javnih potreba u kulturi u iznosu 1.225.117,00 kn. Općina nije donijela Programe socijalne skrbi, javnih potreba u športu te javnih potreba u kulturi. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 57/11), Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11) te Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09). Navedenim odredbama propisana je obveza jedinica lokalne samouprave da u svom proračunu osiguraju sredstva uz prethodno donošenje navedenih programa koje usvaja predstavničko tijelo.

Tijekom godine Općina je trgovačkom društvu za javni prijevoz (u djelomičnom vlasništvu Općine) prenijela sredstva u iznosu 1.069.287,00 kn. Ranijih godina trgovačko društvo je za potrebe javnog prijevoza Općine nabavilo putem financijskog lizinga tri autobusa. Općina se ugovorom obvezala prenositi sredstva trgovačkom društvu za otplatu kredita. Obveze prema trgovačkom društvu Općina redovite podmiruje. Nedospjele obveze koncem godine iznose 175.359 EUR (u kunskoj protuvrijednosti 1.309.932,00 kn) i u poslovnim knjigama nisu evidentirane. Zbog sagledavanja ukupnih obveza Općine, predlaže se preostali iznos obveze evidentirati u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.963.467,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 1.081.624,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu 769.098,00 kn), nerazvrstanih cesta 1.156.450,00 kn, poljskih putova 420.429,00 kn, odlagališta otpada 449.774,00 kn, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada (iznošenje i odvoz smeća) 930.369,00 kn (od čega eko renta 173.279,00 kn, a iznošenje i odvoz smeća 757.090,00 kn), dezinfekcija i deratizacija 331.436,00 kn, održavanje javnih zelenih površina 147.571,00 kn, te groblja i mrtvačnice u iznosu 130.135,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. usklađen je s proračunom. 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 (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Pored poslova koji su utvrđeni Programom održavanja komunalne infrastrukture, komunalno društvo u vlasništvu Općine obavljao je dio poslova održavanja javnih površina (čišćenje autobusnih nastrošnica, održavanje živica, stadiona i drugo) u iznosu 315.679,00 kn. Ugovor o obavljanju usluga održavanja s utvrđenim cjenikom usluga s komunalnim društvom nije zaključen.

Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Predstavničko tijelo donijelo je u ožujku 2009. Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom su odredili djelatnosti koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora i odnose se na održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, deratizaciju i dezinfekciju javnih površina, te održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina. Općina ima udjele u dva društva, jedno društvo je za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,00%, dok je drugo za obavljanje putničkog prijevoza s udjelom 1,02%. Dio komunalnih poslova održavanja (poljski putovi, održavanje odlagališta, zelenih površina, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada te održavanja groblja) koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti određeni kao komunalne djelatnosti nisu obavljani u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Odluke. Naime poslovi koji se odnose na održavanja deponija i poljskih putova obavljani su na temelju ugovora zaključenog u postupku javne nabave po Zakonu o javnoj nabavi, a trebali su biti zaključeni po odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi održavanja zelenih površina i groblja nisu obavljani u skladu s navedenim propisima jer nije zaključen ugovor s pravnom ili fizičkom osobom i nije prethodno donesena suglasnost predstavničkog tijela.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 71.720.854,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na izgradnju športskog centra u iznosu 42.921.851,00 kn i izgradnju komunalne infrastrukture (prometnica, fekalne i oborinske kanalizacije, vodoopskrbe i javne rasvjete) u iznosu 26.672.678,00 kn. Uz proračun donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu i projekcija za dvije proračunske godine. Investicijski projekti iz kojih bi bila vidljiva vrijednost projekta, izvori financiranja, rokovi izgradnje nisu sastavljeni, a isto tako nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. Odredbama članka 45. Zakona o proračunu propisano je da se obveze po investicijskim projektima mogu preuzeti tek po stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture odnosno prometnica, fekalne i oborinske kanalizacije, vodoopskrbe i javne rasvjete ostvareni su u iznosu 26.672.678,00 kn. Tijekom godine i ranijih godina ugovoreni su radovi u ukupnoj vrijednosti 83.831.944,00 kn. Prema zaključenim ugovorima odnosno ponudbenim i izvedbenim troškovnicima radova vidljivo je da su ugovori zaključeni za izgradnju komunalne infrastrukture (prometnica, fekalne i oborinske kanalizacije, vodoopskrbe i javne rasvjete) međutim iz obračunskih situacija nije vidljivo na koju vrstu komunalne infrastrukture (prometnica, fekalne i oborinske kanalizacije, vodoopskrbe i javne rasvjete) se ulaganja odnose, a obračunske situacije po istim ugovorima su u poslovnim knjigama dijelom evidentirane kao prometnica, dijelom kao fekalna kanalizacija a dijelom kao vodoopskrba.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi uz proračun donijeti Program socijalne skrbi, Program javnih potreba u športu te Program javnih potreba u kulturi. Nalaže se donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu. Kod donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za poslove koji su spomenutim Zakonom i Odlukom predstavničkog tijela određeni kao komunalne djelatnosti zaključiti pisane ugovore s pravnom ili fizičkom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. Komunalne poslove koje će obavljati komunalno društvo u vlasništvu Općine odrediti u Programu održavanja komunalne infrastrukture, te zaključiti ugovor s cjenikom usluga. Nalaže se za investicijske projekte provesti stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Nalaže se da odgovorna stručna osoba na temelju ugovorenih radova i ponudbenih troškovnika te izvedenih radova odredi vrstu ulaganja (prometnice, fekalna i oborinska kanalizacija, vodoopskrba i javna rasvjeta) te navedena ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima ulaganja u tijeku po vrstama odnosno nakon završetka radova na propisanim računima imovine.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u siječnju, a u srpnju i prosincu 2011. izmjene plana nabave.

Nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti 58.318.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 42.860.000,00 kn odnosi na nabavu radova na izgradnji druge faze bazena i tenis terena, za koje je postupak proveden u ranijim godinama, a 1.086.000,00 kn na komunalne djelatnosti.

Prema izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2011. je zaključeno ukupno sedam ugovora za nabavu u vrijednosti 3.041.862,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega četiri ugovora za nabavu radova u vrijednosti 2.600.702,00 kn, ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 295.150,00 kn, te dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti 146.010,00 kn. Robe, radovi i usluge pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljene su u vrijednosti 3.334.055,00 kn, od čega se na usluge odnosi 1.917.798,00 kn, radove 1.109.778,00 kn i robe 306.479,00 kn.

Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i ne sadrži podatke o nabavi usluga. Nabava roba u vrijednosti 223.298,00 kn (sadnice), te usluga u vrijednosti 1.552.600,00 kn (usluge stručnog nadzora, geodetske usluge te odvjetničke usluge), provedena je izravnim ugovaranjem. Spomenuta roba i usluge nisu planirane planom nabave. Prema odredbama članka 3., 13. i 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08, koji se primjenjivao u 2011.) Općina je javni naručitelj i obveznik primjene ovog Zakona, plan nabave se donosi za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, a za odvjetničke usluge je prije sklapanja ugovora javni naručitelj obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave. Nabavu spomenutih roba i usluga trebalo je planirati planom nabave te provesti propisane postupke javne nabave u skladu s planiranim vrijednostima i odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjeloviti plan nabave te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, evidenciju o dugotrajnoj imovini, donošenje Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada (iznošenje i odvoz smeća) u skladu sa zakonskim odredbama, te sastavljanje plan nabave i provođenje propisanih postupaka javne nabave, su ponovljene u 2011.
 - Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. U poslovnim knjigama za 2011. evidentirani su rashodi i obveze u iznosu 17.446.636,00 kn koji su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Evidencija o obvezama ne sadrži točan datum dospijeca obveza, a evidencija dugotrajne nefinancijske imovine koja se odnosi na zemljište ne sadrži podatke u naturalnim pokazateljima. U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 330.123.370,00 kn, a evidencija ne osigurava pregled prema vrstama objekata. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade za fizičke osobe za stambeni i garažni prostor i grobne naknade nisu ostvareni jer Općina nije donosila rješenja za naplatu ovih prihoda. Isto tako Odluka o visini godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta nije donesena. Općina je ustupila bez naknade jedan poslovni prostor političkim strankama. Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 26.462.513,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih objekata, otkopanu količinu mineralnih sirovina, priključaka na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 22.430.551,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od naknade za obavljanje komunalnih djelatnosti prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 92.198,00 kn. Ova naknada ne može biti prihod Općine već prihod isporučitelja usluge. (točka 2. Nalaza)

- Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 12.992.126,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.772.345,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.219.781,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.203.906,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda (bez primitaka). Stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekta nije obavljena. Rashodi za financiranje socijalnih potreba ostvareni su u iznosu 2.626.372,00 kn, javnih potreba u športu 2.876.816,00 kn te za potrebe u kulturi u iznosu 1.225.117,00 kn, a Općina uz proračun nije donijela Programe socijalne skrbi, javnih potreba u športu te javnih potreba u kulturi. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.963.467,00 kn. Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Dio komunalnih poslova održavanja (nerazvrstane ceste, poljski putovi, održavanje deponija, zelenih površina, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada te održavanja groblja) u iznosu 1.952.628,00 kn koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti određeni kao komunalne djelatnosti nisu obavljani u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Odluke predstavničkog tijela. (točka 3. Nalaza)
- Plan nabave nije cjelovit jer ne sadrži podatke o nabavi usluga. Tijekom godine nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 1.775.898,00 kn od čega roba u iznosu 223.298,00 kn (sadnice), te usluga u iznosu 1.552.600,00 kn (usluge stručnog nadzora, geodetske usluge te odvjetničke usluge) bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 465 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Zlatko Ževrnja. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.189.203,00 kn, a rashodi u iznosu 101.181.329,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.992.126,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godine u iznosu 1.772.345,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.219.781,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.203.906,00 kn i čine 33,0% ukupno ostvarenih prihoda (bez primitaka) u 2011. S obzirom na iskazani manjak, dospjele obveze i stopu zaduženosti predloženo 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 primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.193.204,00 kn ili 58,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 30.859.232,00 kn, od čega su dospjela 26.462.513,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.314.945,00 kn ili 62,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 22.430.551,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina se tijekom godine zadužila u iznosu 17.132.684,00 kn od čega kod poslovne banke u iznosu 15.765.000,00 kn (za izgradnju športskog centra i poslovne zone), i za prekoračenje po žiro računu u iznosu 1.367.684,00 kn. Stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekta nije obavljena.

Tijekom godine u više navrata Općina je oročavala kod poslovne banke slobodna novčana sredstva uz kamatnu stopu u iznosu od 3,3% do 3,8%, te su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 1.581.253,00 kn. Na koncu godine nije bilo oročenih sredstava. Općina tijekom godine nije davala suglasnosti za zaduživanje i nije davala jamstva. Obveze su iskazane u iznosu 30.239.557,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 28.8276.768,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.203.906,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.720.854,00 kn ili 70,9% ukupno ostvarenih rashoda. Komunalni poslovi koji se odnose na održavanje poljskih putova, deponija, javnih površina, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada te održavanje groblja nisu u cijelosti obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu jer kod zaključenja ugovora nije donesena odluka predstavničkog tijela i ugovori ne sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan nabave nije cjelovit, a pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu i ubiranje proračunskih prihoda, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, donošenje pojedinih programa uz proračun, te postupke javne nabave što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.