



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRVACE

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HRVACE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 3. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima status područja posebne državne skrbi druge skupine. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 103 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09), dok Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine i Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Općini nisu usklađeni s izmjenama zakonskih propisa. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dinko Bošnjak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.477.423,00 kn, što je za 2.822.577,00 kn ili 18,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 263.422,00 kn ili 2,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.301.294,00 kn ili 25,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.090.000,00	11.578.829,00	82,2	92,8
1.1.	Prihodi od poreza	6.148.000,00	5.647.043,00	91,8	45,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	6.000.000,00	5.530.265,00	92,2	44,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	26.134,00	52,3	0,2
1.1.3.	Općinski porezi	98.000,00	90.644,00	92,5	0,7
1.2.	Pomoći	5.046.000,00	3.744.706,00	74,2	30,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.800.000,00	1.823.142,00	91,0	13,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.246.000,00	1.921.564,00	64,9	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.830.000,00	1.372.071,00	75,0	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.860,00	37,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.825.000,00	1.370.211,00	75,1	11,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.066.000,00	815.009,00	76,4	6,5
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	862.500,00	814.952,00	94,5	6,5
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	203.500,00	57,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.210.000,00	898.593,00	74,3	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.210.000,00	898.593,00	74,3	7,2
Ukupno		15.300.000,00	12.477.423,00	81,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.530.265,00 kn ili 44,4% i pomoći 3.744.706,00 kn ili 30,0%, Svi drugi prihodi iznose 3.202.452,00 kn ili 25,7%. Prirez na dohodak utvrđen je u visini 10,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.239.984,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 5.458.252,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.392.594,00 kn, a 65.658,00 kn (dio pomoći dobivene za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.355.500,00	8.929.043,00	94,8	64,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.445.100,00	1.455.229,00	100,7	10,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.796.300,00	3.658.827,00	96,4	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	87.000,00	67.704,00	77,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.904.000,00	1.877.654,00	98,6	13,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.284.300,00	1.202.288,00	93,6	8,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	521.000,00	511.181,00	98,1	3,7
1.3.	Financijski rashodi	168.100,00	164.149,00	97,6	1,2
1.4.	Subvencije	70.000,00	42.614,00	60,9	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.053.000,00	1.015.355,00	96,4	7,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.823.000,00	2.592.869,00	91,8	18,7
1.6.1.	Tekuće donacije	2.458.000,00	2.240.127,00	91,1	16,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	249.978,00	100,0	1,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	115.000,00	102.764,00	89,4	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.944.500,00	4.930.745,00	82,9	35,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.048.000,00	827.759,00	79,0	6,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.896.500,00	4.102.986,00	83,8	29,6
Ukupno		15.300.000,00	13.859.788,00	90,6	100,0
Manjak prihoda			1.382.365,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.859.788,00 kn, što je za 1.440.212,00 kn ili 9,4% manje od plana. U 2009. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno utvrditi kriterije, mjere i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primitci proračuna, Općina može obustaviti izvršavanja pojedinih rashoda ili izdataka. Općina može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama članka 43. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.930.745,00 kn ili 35,6%, materijalne rashode 3.658.827,00 kn ili 26,4%, druge rashode poslovanja 2.592.869,00 kn ili 18,7% i rashode za zaposlene 1.455.229,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima iznose 1.222.118,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 55.971.521,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.867.477,00	49.330.008,00	105,3
2.	Financijska imovina	6.661.073,00	6.641.513,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	968.479,00	177.793,00	18,4
2.2.	Potraživanja	1.404.607,00	2.175.720,00	154,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.288.000,00	4.288.000,00	100,0
	Ukupno imovina	53.528.550,00	55.971.521,00	104,6
3.	Obveze	17.315.300,00	17.906.743,00	103,4
4.	Vlastiti izvori	36.213.250,00	38.064.778,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.528.550,00	55.971.521,00	104,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.661.529,00 kn, građevinskih objekata 40.516,388,00 kn, opreme 118.957,00 kn, prijevoznih sredstava 72.495,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i građevinski objekti u pripremi 6.585.090,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 177.793,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.288.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.529.099,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 643.871,00 kn i druga potraživanja 2.750,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.537.344,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 952.046,00 kn i obveze za primljene zajmove 13.417.353,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vlasnički udjel u komunalnom društvu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu roba u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vlasnički udjel u komunalnom društvu evidentiran je u poslovnim knjigama.
- Nabava roba obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga 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 uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama pojedini rashodi u ukupnom iznosu 1.678.143,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana. Rashodi u iznosu 1.017.751,00 kn evidentirani su kao rashodi za materijal i energiju, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za usluge, rashodi u iznosu 343.866,00 kn evidentirani su kao rashodi po ugovorima o djelu, a trebali su biti iskazani kao rashodi za zaposlene na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za javne radove, rashodi u iznosu 292.664,00 kn evidentirani su kao građevinski objekti, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi u iznosu 23.862,00 kn evidentirani su kao izvanredni rashodi, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za reprezentaciju.

Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano je praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurala preglednost poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentirati rashode na za to propisanim računima računskog plana.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.477.423,00 kn, što je za 2.822.577,00 kn ili 18,5% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 787.362,00 kn, na temelju općinskih odluka donesenih u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Utvrđen broj obveznika plaćanja komunalne naknade iznosi 532, od čega se na pravne osobe i obrtnike odnosi 53, a 479 na stanovništvo. U 2009. općina nije stanovništvu obračunala i poslala na naplatu komunalnu naknadu, jer je u pripremi ponovno utvrđivanje broja stvarnih obveznika i površina kod stanovništva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a plaćaju je vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznosila su 2.175.720,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.531.849,00 kn, a na nedospjela 643.871,00 kn. U odnosu na potraživanja od početka godine veća su za 771.113,00 kn ili 54,9%. Ukupna potraživanja u iznosu 2.175.718,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.529.099,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 643.871,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.750,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 688.842,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 463.631,00 kn, općinske poreze 318.464,00 kn, zakup poslovnih prostora 37.058,00 kn, naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina 7.694,00 kn, komunalni doprinos 7.408,00 kn i koncesiju za obavljanje pogrebnih djelatnosti 6.000,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 523.871,00 kn i grobnica 120.000,00 kn.

Dospjela potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrana, zakup poslovnih prostora i naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina odnose se na potraživanja do 90 dana, dok se unutar potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze značajan dio odnosi na potraživanja iz prethodne godine.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 688.842,00 kn Općina je slala opomene dok za druge mjere naplate nisu poduzimane te nema podataka od Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze u iznosu 318.464,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i naplaćivati komunalnu naknadu stanovništvu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.859.788,00 kn, što je za 1.440.212,00 kn ili 9,4% manje od plana. U 2009. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno utvrditi kriterije, mjere i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.433.174,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 970.054,00 kn, nerazvrstanih cesta 753.924,00 kn i javnih površina 709.196,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 1.955.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Općina nije donijela odluku, kojom je trebala odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete mogu povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalno društvo u suvlasništvu Općine obavljalo je opskrbu pitkom vodom, odvodnju oborinskih voda, odvoz smeća, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, groblja, održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na uklanjanje šiblja i drugog raslinja uz nerazvrstanu cestu i zimsko održavanje.

Unutar rashoda za održavanje javnih površina iskazani su rashodi u iznosu 203.897,00 kn koji se odnose na sanaciju deponija, iskope kanala, uređenje zelenih površina i druge poslove održavanja javnih površina na temelju računa više pravnih i fizičkih osoba. Pravne i fizičke osobe obavljale su komunalne poslove održavanja javnih površina koje obavlja i komunalno društvo.

S komunalnim društvom zaključen je u travnju 2009. ugovor o obavljanju komunalnih poslova, a pravne i fizičke osobe poslove su obavljali bez zaključenog pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima Općine. Rashodi su evidentirani na temelju računa koji sadrže specifikaciju usluga, a iz poslovne dokumentacije nije vidljivo tko je i kada obavio kontrolu nad izvedenim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Nalaže, program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada, te obavljati kontrolu izvedenih radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su dio poslova održavanja javnih površina obavljale pravne i fizičke osobe bez zaključivanja pisanog ugovora iz razloga što se trebalo sanirati divlje deponije smeća po hitnom postupku po nalogu inspektora zaštite okoliša i iskopati kanale zbog plavljenja poljskih puteva jer komunalno društvo nije imalo adekvatne strojeve.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama pojedini rashodi za usluge, rashodi za zaposlene na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za javne radove, rashodi za izradu projektne dokumentacije te rashodi za reprezentaciju u ukupnom iznosu 1.678.143,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano je praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurala preglednost poslovanja (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrana, zakup poslovnih prostora i naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina odnose se na potraživanja do 90 dana, dok se unutar potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze značajan dio odnosi na potraživanja iz prethodne godine. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 688.842,00 kn Općina je slala opomene dok za druge mjere naplate nisu poduzimane te nema podataka od Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze u iznosu 318.464,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda u 2009. iznosi 1.382.365,00 kn što s prenesenim manjakom iz prethodnih godina daje ukupni manjak prihoda 3.632.905,00 kn ili 29,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.433.174,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku kojom je trebala odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne usluge održavanja javnih površina obavlja komunalno društvo, a dio tih usluga u iznosu 203.897,00 kn obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba bez zaključivanja pisanog ugovora i provedbe postupka povjeravanja komunalnih poslova (točka 4. Nalaza).

4. Općina ima status područja posebne državne skrbi druge skupine. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 103 stanovnika. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.477.423,00 kn, a rashodi 13.859.788,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn ili 29,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.530.264,00 kn ili 44,4%, prihodi od pomoći 3.744.707,00 kn ili 30,0% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.218.268,00 kn i čine 33,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.531.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 688.842,00 kn i općinske poreze 318.464,00 kn ili 66,5% dospjelih potraživanja. Stanovništvu nije obračunana komunalna naknada, a pri naplati komunalne naknade pravnim osobama osim opomene nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno smanjiti manjak prihoda. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe. Stanje zaduženja koncem 2009., iznosi 13.417.353,19 kn. Općina ne otplaćuje redovito obveze s naslova zaduživanja (dospjela glavnica iznosi 11.411.735,00 kn i kamate 3.091.641,00 kn). Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.930.745,00 kn ili 35,6%, materijalne rashode 3.658.827,00 kn ili 26,4%, druge rashode poslovanja 2.592.869,00 kn ili 18,7% i rashode za zaposlene 1.455.229,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Program održavanja komunalne infrastrukture i proračun nisu usklađeni. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Dio komunalnih usluga održavanja javnih površina u iznosu 203.897,00 kn obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba bez zaključivanja pisanog ugovora i provedbe postupka povjeravanja komunalnih poslova, iako održavanje javnih površina obavlja komunalno društvo u suvlasništvu općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Pojedini rashodi u iznosu 1.678.143,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima čime nije osigurana preglednost poslovanja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.