



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODGORA

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/9

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODGORA 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 Podgora (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 26. 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 obuhvaća pet naselja s ukupno 2 884 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) i članka 11. Statuta 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 Jedinostveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od siječnja do lipnja 2009. bio je Momir Sumić, a od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Ante Miličić.

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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.849.933,00 kn, što je za 649.267,00 kn ili 7,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.700.843,00 kn ili 25,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvoreni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.499.200,00	7.849.933,00	92,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	5.489.600,00	5.486.044,00	99,9	69,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.422.000,00	3.529.453,00	103,1	45,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	337.600,00	301.338,00	89,3	3,8
1.1.3.	Općinski porezi	1.730.000,00	1.655.253,00	95,7	21,1
1.2.	Pomoći	80.000,00	78.287,00	97,9	1,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	80.000,00	78.287,00	97,9	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	250.500,00	247.319,00	98,7	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	335,00	67,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	250.000,00	246.984,00	98,8	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.679.100,00	2.038.283,00	76,1	25,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	851.000,00	878.367,00	103,2	11,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.073.000,00	814.728,00	75,9	10,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	755.100,00	345.188,00	45,7	4,4
	Ukupno	8.499.200,00	7.849.933,00	92,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.529.453,00 kn ili 45,0%, općinskih poreza u iznosu 1.655.253,00 kn ili 21,1%, prihodi od administrativnih pristojbi (namjenska cijena vode, naknade za groblje i spomenička renta) u iznosu 878.367,00 kn ili 11,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 814.728,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi iznose 630.432,00 kn ili 8,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknadu za namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente i prihode od prodanih grobnica. Ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,7%. Od toga je 1.760.688,00 kn utrošeno za propisane namjene, 283.309,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa i naknada za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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	7.573.900,00	7.510.627,00	99,2	89,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.590.000,00	1.642.329,00	103,3	19,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.326.900,00	4.158.589,00	96,1	49,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.500,00	45.690,00	115,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	544.000,00	557.308,00	102,4	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.207.500,00	3.028.111,00	94,4	36,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	535.900,00	527.480,00	98,4	6,3
1.3.	Financijski rashodi	809.000,00	806.085,00	99,6	9,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	161.000,00	177.216,00	110,1	2,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	687.000,00	726.407,00	105,7	8,7
1.5.1.	Tekuće donacije	687.000,00	726.407,00	105,7	8,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	925.300,00	882.039,00	95,3	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	175.000,00	128.550,00	73,5	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	750.300,00	753.489,00	100,4	9,0
Ukupno		8.499.200,00	8.392.665,00	98,7	100,0
Manjak prihoda			542.732,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.392.665,00 kn, što je za 106.535,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.158.589,00 kn ili 49,5%, slijede rashodi za zaposlene 1.642.329,00 kn ili 19,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 882.039,00 kn ili 10,5% i financijski rashodi u iznosu 806.085,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi koji se odnose na druge rashode poslovanja i naknade građanima i kućanstvima iznose 903.623,00 kn i imaju udjel 10,8%.

Iznad planiranih rashoda izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 3.021.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.148.950,00 kn što je za 127.450,00 kn ili 4,2% više od plana. Navedeni rashodi čine 37,5% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.437.136,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.500.161,00	3.997.807,00	114,2
2.	Financijska imovina	3.836.147,00	4.439.329,00	115,7
2.1.	Novčana sredstva	282.058,00	60.092,00	21,3
2.2.	Potraživanja	3.292.680,00	4.379.237,00	132,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	261.409,00	0,00	-
	Ukupno imovina	7.336.308,00	8.437.136,00	115,0
3.	Obveze	1.125.677,00	1.176.253,00	104,5
4.	Vlastiti izvori	6.210.631,00	7.260.883,00	116,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.336.308,00	8.437.136,00	115,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 857.842,00 kn, građevinskih objekata 344.265,00 kn, opreme 264.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan Općine) 259.459,00 kn, te građevinski objekti u pripremi (mreže vodoopskrbe i kanalizacijski sustav) 2.271.841,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.092,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.372.557,00 kn i druga potraživanja 6.680,00 kn. Tijekom 2009., na temelju pravomoćnih sudskih presuda, ovrhom je s žiro računa proračuna isplaćena naknada bivšim vlasnicima za oduzeto zemljište na kojem su sagrađeni hoteli u iznosu 788.084,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode i naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 890.356,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 285.897,00 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 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 i internih akata Općine. 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 Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom i voditeljicom računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće. Izraženo je 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 iskazati udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, te unutar proizvedene dugotrajne imovine iskazati vrijednost poslovne zgrade, pojedine rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa javnih prometnih površina i naknada za korištenja odlagališta komunalnog otpada, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja, te programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti plan nabave i program socijalne skrbi, a postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom i vrijednosti poslovne zgrade.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana.
- Poduzimanje mjera naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa javnih prometnih površina i naknada za korištenja odlagališta komunalnog otpada, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja i u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Izrada i donošenje programa socijalne skrbi.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i obveze, te postupci javne nabave.

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

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan 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 prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza za 2009. nije u cijelosti obavljen, popisom nije obuhvaćeno građevinsko zemljište, poslovna zgrade i oprema. Cilj godišnjeg popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje, te ga uskladiti sa stanjem u poslovnim knjigama, a što nije učinjeno. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i vrijednosnim izrazima u popisne liste, čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti popis na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, a što nije učinjeno. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od poreza na potrošnju u iznosu 248.999,00 kn i od naknade za koncesiju za korištenje parkirališta u iznosu 10.000,00 kn, te nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine (9,3%). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini prihodi u iznosu 1.154.966,00 kn i rashodi u iznosu 2.502.119,00 kn nisu iskazani na propisanim računima što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa na kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti godišnji popis cjelokupne imovine i obveza, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od poreza na potrošnju, naknadu za danu koncesiju za korištenje parkirališta i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine, te iskazati prihode i rashode na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.499.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.849.933,00 kn, što je za 649.267,00 kn ili 7,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,7%. Od toga je 1.760.688,00 kn utrošeno za propisane namjene, 283.309,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa i prodaje grobnica u iznosu 283.309,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 4.379.237,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 4.201.237,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 178.000,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.104.607,00 kn ili 25,1%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.735.947,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.365.546,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 456.890,00 kn, korištenja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 398.384,00 kn, naknade za zemljište za izgrađene grobnice (iz ranijih godina) u iznosu 191.843,00 kn, potraživanja za novoizgrađene grobnice u iznosu 178.000,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 45.945,00 kn, te druga potraživanja (isplaćene plaće i bolovanja) u iznosu 6.680,00 kn.

Potraživanja za korištenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 398.384,00 kn se odnose na potraživanja od općine Tučepi iz 2006., za koja je Općina pokrenula sudski postupak koji je u tijeku. Za potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknada za zemljište za izgrađene grobnice u ukupnom iznosu 3.293.336,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u ukupnom iznosu 502.835,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko korištenje prihoda od komunalnog doprinosa i od prodaje grobnica za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i naknade za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn za tekuće rashode poslovanja. U svom očitovanju obrazlaže da je u studenom 2009. s odabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izgradnji grobnica u vrijednosti 309.050,00 kn i da su zbog tehničke pogreške rashodi na izgradnji grobnica iskazani kao rashodi na održavanju groblja, a što će se ubuduće ispraviti.*
- 3.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri navodima iznesenim u točki 3.1. nalaza Izvješća. Općina je u studenom 2009. s odabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izgradnji grobnica u vrijednosti 309.050,00 kn, a do kraja godine nije bilo rashoda za izgradnju grobnica odnosno od izvođača radova nije bilo ispostavljenih obračuna za navedene radove. Rashodi za održavanje grobnica u iznosu 248.515,00 kn odnose se na održavanje i uređenje groblja u iznosu 213.165,00 kn i 35.350,00 kn na odvoz komunalnog otpada s groblja, a izvršeni su iz prihoda od komunalne naknade.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.392.665,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 3.021.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.148.950,00 kn što je za 127.450,00 kn ili 4,2% više od plana.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu po kojima proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Sredstva u programu održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.853.536,00 kn. Odnose se na održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 55.685,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 841.918,00 kn, održavanje groblja 104.890,00 kn, održavanje javne rasvjete 693.149,00 kn, održavanje zelenih površina 128.494,00 kn i na obavljanje poslova deratizacije i dezinfekcije u iznosu 55.685,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanje groblja, održavanje zelenih površina i poslovi deratizacije i dezinfekcije povjereni su pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03- pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09). Poslovi investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta ustupljeni su izvoditelju radova na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok je poslove održavanja čistoće javnih prometnih površina za koje su izvršeni rashodi u iznosu 55.685,00 kn obavljala pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanje i čišćenje javnih prometnih površina na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 177.216,00 kn. Pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima se isplaćuju na temelju zahtjeva korisnika i odluke načelnika. Općina nije donijela Programom socijalne skrbi za 2009. i opći akt o socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika socijalne skrbi, te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, što nije u skladu s odredbama članka 38.a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 27/01, 59/01, 82/01, 103/03 i 44/06).

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 726.407,00 kn, u potpunosti se odnose na tekuće donacije. Donacije su doznačene udrugama građana i političkim strankama, športskim društvima, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i udrugama u kulturi. Sredstva su doznačena na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluke načelnika o prijenosu sredstava. Općina nije donijela program javnih potreba u športu, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 111/97, 13/98, 24/01 i 71/06), prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u športu radi poticanja športa, športske aktivnosti mladih i rekreacije građana, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu. Također, Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u kulturi radi poticanja i promicanja kulturnih djelatnosti na području Općine, a za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 569.331,00 kn. Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 970.000,00 kn, a izvor financiranja su naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalni doprinos i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. U 2009. za izgradnju sustava odvodnje korišteni su isključivo prihodi od naknade za razvoj koju je ubiralo trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju (vlasnički udio Općine iznosi 9,3%) na temelju zaključenog ugovora. Odlukom općinskog vijeća iz 2003. naknada za razvoj naplaćuje se od siječnja 2004. od domaćinstava i pravnih osoba u visini 2,00 kn po m³ potroška vode, a namjenjena je za izgradnju sustava odvodnje na području Općine. Odredbama ugovora koji je zaključen između Općine i trgovačkog društva u suvlasništvu utvrđena je obveza trgovačkog društva za naplatu navedene naknade i pravo na proviziju (5,0%) za troškove naplate, te pravo investitora za izgradnju sustava odvodnje na području Općine. Tijekom 2009. prihodi na ime naknade za razvoj ostvareni su u iznosu 569.331,00 kn. Postupak ustupanja radova provelo je trgovačko društvo, te je Općini nakon okončanja ugovorenih radova dostavilo obračune za izvedene radove u vrijednosti 569.331,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačko društvo obavlja usluge priključka na vodoopskrbu i odvodnju, te ubire naknade za navedene priključke na komunalnu infrastrukturu. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u iznosima planiranim proračunom, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja i programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima za te namjene u proračunu. Nalaže, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih prometnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje općeg akta kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarivanja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave je donesen i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Planom nabave predviđeni su i postupci ustupanja komunalnih poslova (održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje zelenih površina, održavanje javne rasvjete, usluge deratizacije i dezinsekcije). Međutim, način obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti propisan je odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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 financijskih 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).
 - Općina nije u cjelosti obavila popis imovine i obveza, popisom nije obuhvaćeno građevinsko zemljišta, poslovna zgrada i oprema, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od poreza na potrošnju i naknada za koncesiju za korištenje parkiralištima, te nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izgradnju grobnica. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.201.237,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za zemljište za izgrađene grobnice u iznosu 3.293.336,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u ukupnom iznosu 502.835,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Iznad planiranih izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 127.450,00 kn ili 4,2%. Sredstva programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih prometnih površina za koju su izvršeni rashodi u iznosu 55.685,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanje čistoće javnih prometnih površina na temelju ugovora. Općina nije donijela Program socijalne zaštite te su pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima su isplaćene na temelju zahtjeva korisnika i odluke načelnika. Općina nije donijela program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi u skladu sa zakonskim odredbama. Rashodi za izgradnju sustava odvodnje izvršeni su u iznosu 569.331,00 kn.

Postupak ustupanja navedenih radova provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu, a financirani su iz namjenskih prihoda, naknade za razvoj koju ubire trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlože pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave je donesen i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Planom nabave su predviđeni postupci nabave za ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 884 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojima je zaposleno osam djelatnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.849.933,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.392.665,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godina iznosi 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.529.453,00 kn ili 45,0%, općinski porezi 1.655.253,00 kn ili 21,1%, prihodi od administrativnih pristojbi 878.367,00 kn ili 11,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 814.728,00 kn ili 10,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i čine 26,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene korišteno je 1.760.688,00 kn, za tekuće rashode poslovanja utrošeno je 283.309,00 kn umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.201.237,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za zemljište za izgrađene grobnice u iznosu 3.293.336,00 kn ili 78,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga rada, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.158.589,00 kn ili 49,5%, rashode za zaposlene 1.642.329,00 kn ili 19,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 882.039,00 kn ili 10,5% i na financijske rashodi u iznosu 806.085,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Iznad planiranih izvršeni su pojedini rashodi za 127.450,00 kn ili 4,2%. Planirana sredstva u programu održavanja i u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim u proračunu. Općina je odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za obavljanje komunalnih djelatnosti osim poslova održavanja i čišćenja javnih površina.

Za izgradnju sustava odvodnje izvršeni su rashodi u iznosu 569.331,00 kn, postupak ustupanja navedenih radova provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu, a financirani su iz namjenskih prihoda koje ubire trgovačko društvo.

Općina i trgovačko društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave roba, radova i usluga nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen.