



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BREZNIČKI HUM

Varaždin, 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 izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BREZNIČKI HUM ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Breznički Hum (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 563 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 koji 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 i administrativno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima šest zaposlenika, od kojih četiri na temelju Programa javnih radova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta, donesen je Poslovník općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zoran Hegedić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.384.021,00 kn, što je za 466.383,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 257.404,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 585.969,00 kn ili 30,0%.

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.	Prihodi poslovanja	1.593.000,00	1.384.021,00	86,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	959.000,00	881.387,00	91,9	63,6
1.1.1.	Porez na dohodak	853.000,00	807.455,00	94,7	58,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	30.000,00	17.344,00	57,8	1,2
1.1.3.	Općinski porezi	76.000,00	56.588,00	74,5	4,1
1.2.	Tekuće pomoći	175.000,00	122.070,00	69,8	8,8
1.3.	Prihodi od imovine	53.000,00	39.470,00	74,5	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.561,00	85,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.000,00	36.909,00	73,8	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	406.000,00	341.094,00	84,0	24,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	843,00	84,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	80.000,00	55.701,00	69,6	4,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	325.000,00	284.550,00	87,6	20,6
2.	Višak prihoda i primitaka	257.404,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.850.404,00	1.384.021,00	74,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 881.387,00 kn ili 63,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 284.550,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 216.801,00 kn ili 15,8%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju i istraživanje mineralnih i energetske sirovine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplata Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 23.174,00 kn.

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.	Rashodi poslovanja	1.347.904,00	1.231.565,00	91,4	71,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	270.500,00	236.025,00	87,3	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	750.000,00	731.206,00	97,5	42,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.000,00	6.000,00	75,0	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	109.000,00	121.340,00	111,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	419.000,00	422.538,00	100,8	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	214.000,00	181.328,00	84,7	10,5
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	8.486,00	84,9	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	75.000,00	44.627,00	59,5	2,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	242.404,00	211.221,00	87,1	12,2
1.5.1.	Tekuće donacije	212.000,00	187.801,00	88,6	10,8
1.5.2.	Izvanredni rashodi	30.404,00	23.420,00	77,0	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	502.500,00	500.902,00	99,7	28,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	502.500,00	500.902,00	99,7	28,9
	Ukupno	1.850.404,00	1.732.467,00	93,6	100,00
	Manjak prihoda		348.446,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.850.404,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.732.467,00 kn, što je za 117.937,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 731.206,00 kn ili 42,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 500.902,00 kn ili 28,9%, za zaposlene 236.025,00 kn ili 13,6% i drugi rashodi poslovanja 211.221,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 53.113,00 kn ili 3,1%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.615.043,00 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	6.078.327,00	6.267.619,00	103,1
2.	Financijska imovina	2.561.928,00	2.347.424,00	91,6
2.1.	Novčana sredstva	410.513,00	128.920,00	31,4
2.2.	Potraživanja	561.114,00	615.010,00	109,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.801,00	25.994,00	203,1
Ukupno imovina		8.640.255,00	8.615.043,00	99,7
3.	Obveze	366.321,00	446.365,00	121,9
4.	Vlastiti izvori	8.273.934,00	8.168.679,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.640.255,00	8.615.043,00	99,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.217.492,00 kn, projektne dokumentacije u iznosu 27.552,00 kn i opreme u iznosu 22.575,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 128.920,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 615.010,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 25.994,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.704,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.661,00 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, zaposlenicom jedinstvenog upravnog odjela Općine i osobom koja obavlja knjigovodstvene usluge na temelju ugovora o djelu.

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 evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije koja je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika i prema modificiranom načelu nastanka događaja, korištenje sredstava za zakonom propisane namjene, donošenje odluke o komunalnom doprinosu, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, obavljanje komunalnih djelatnosti na način utvrđen odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, donošenje socijalnog programa, zaključivanje ugovora o građenju, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, osiguravanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te obavljanje javne nabave na propisani način.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Odluka o komunalnom doprinosu, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
- Za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika zaključeni su ugovori o koncesiji, u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava za zakonom propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09).
- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.
- Donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07).
- Zaključivanje ugovora o građenju, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, te osiguranje stručnog nadzora.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene 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). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009. Prema Planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđene do konca 2010., odnosno 2011. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama vrijednost imovine iskazana je u manjem iznosu za 42.892,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu (projektna dokumentacija) u iznosu 27.552,00 kn i potraživanja od komunalnog društva za sredstva dodataka na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) u iznosu 15.340,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je u 2009. od komunalnog društva u kojemu ima suvlasnički udjel otpisala potraživanja za dodatke na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) prikupljene do konca 2008. u iznosu 53.764,00 kn. Odluka zakonskog predstavnika o otpisu potraživanja nije donesena.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine, te provođenje otpisa potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u knjigovodstvu evidentirati imovinu i provesti otpis potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.384.021,00 kn, što je za 466.383,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 257.404,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju i istraživanje mineralnih i energetske sirovine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplata Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošena grobna naknada u iznosu 23.174,00 kn.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 0,67% vlasničkog udjela zaključen je 2005. ugovor na neodređeno vrijeme, te 2007. dodatak ugovoru, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo prikuplja u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Sredstva lokalnog dodatka namijenjena su za izgradnju vodoopskrbnih građevina na području općine, prema programu koji utvrđuje nadležno tijelo Općine. Sredstva centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode od zajedničkog su značaja za više jedinica lokalne samouprave, a troše se prema programu komunalnog društva, odobrenog od jedinica lokalne samouprave. Nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom.

Tijekom 2009. komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava. Neutrošena sredstva lokalnog dodatka početkom 2009. iznose 12.153,00 kn. Prema izvješću komunalnog društva tijekom 2009. prikupljeno je 22.003,00 kn, od čega sredstva centralnog dodatka u iznosu 9.577,00 kn, dodatka za zaštitu kvalitete vode u iznosu 5.763,00 kn, te lokalnog dodatka u iznosu 6.663,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani prihodi od navedenih sredstava na cijenu vode. Koncem 2009. u poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja za neutrošena sredstva lokalnog dodatka u iznosu 18.816,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 12.153,00 kn i na 2009. iznos 6.663,00 kn. Potraživanja za sredstva centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode u iznosu 15.340,00 kn nisu evidentirana, a otpisana su potraživanja iz ranijih godina u iznosu 53.763,00 kn. 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 uređena je 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, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su 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 je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 615.010,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 584.909,00 kn, a nedospjela 30.101,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 53.896,00 kn ili 9,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 202.645,00 kn, od građana za sufinanciranje cesta 126.940,00 kn, općinske poreze u iznosu 112.293,00 kn, grobnu naknadu 89.340,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodni sustav 34.737,00 kn, utrošenu vodu 29.138,00 kn, dodatak na cijenu vode 18.816,00 kn, te naknade za dane koncesije 1.101,00 kn. Općinske poreze prikuplja Porezna uprava, a naknadu za priključenje na vodovodni sustav i dodatke na cijenu vode komunalno društvo. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, od građana za sufinanciranje cesta i grobne naknade u iznosu 389.925,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su 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 valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od grobnih naknada za propisane namjene. Nalaže 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, te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju proračunska sredstva koristiti za dobivene, odnosno predviđene namjene, te da će voditi brigu o pravodobnoj naplati prihoda i poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.732.467,00 kn, što je za 117.937,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, sitni inventar, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, reprezentacija, bankarske usluge, te rashodi za izgradnju cesta. Ovi rashodi planirani su u iznosu 649.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 721.612,00 kn, što je za 72.612,00 kn ili 11,2% više od planiranih. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 375.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 395.687,00 kn što je za 20.687,00 kn ili 5,5% više od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 140.458,00 kn, održavanje groblja i pogrebne poslove 115.524,00 kn, javnu rasvjetu (električna energija) 75.995,00 kn, javne površine 41.670,00 kn i zimsko održavanje cesta 22.040,00 kn. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom su utvrđeni komunalni poslovi koje može obavljati pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, je donesena. Na temelju pisanog ugovora fizičkoj osobi povjereni su poslovi održavanja groblja, čišćenje snijega i prijevoz kamenog materijala, te ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom. Odluku o izboru fizičke osobe kojoj je povjerenje održavanje groblja, te čišćenje snijega donijelo je poglavarstvo, a odluku o povjeravanju komunalnih poslova prijevoz kamenog materijala, ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom donio je načelnik. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Navedeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova ne sadrže opseg poslova (samo vrstu poslova i cijenu sata rada), te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Iz računa, uz koje je priložena specifikacija izvedenih radova, nije vidljivo tko je radove preuzeo. U listopadu 2009. istekao je ugovor za održavanje groblja, a poslove obavlja ista fizička osoba.

Za poslove održavanja javnih površina i javne rasvjete nije zaključen ugovor na način utvrđen Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a poslove su obavljale dvije fizičke osobe na temelju usmenog dogovora. Poslove odvoza smeća s groblja, uz pravnu osobu s kojom je zaključen ugovor o koncesiji, obavljala je i fizička osoba na temelju usmenog dogovora. Na temelju usmenog dogovora obavljani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 84.747,00 kn. Prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve planirani su u iznosu 30.404,00 kn, što je 1,9% planiranih prihoda, a izvršeni su u iznosu 23.420,00 kn, što je 1,7% ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina proračunske zalihe utvrđuje se proračunom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Obzirom da su proračunski prihodi bez primitaka planirani u iznosu 1.593.000,00 kn, sredstva proračunske pričuve trebalo je planirati u iznosu 7.965,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 500.902,00 kn odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu 115.822,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 97.832,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 83.166,00 kn, projektnu dokumentaciju za dječji vrtić 87.120,00 kn, vodni doprinos, izradu priključka i drugo za dječji vrtić u iznosu 53.442,00 kn, izradu ISO projekta u iznosu 55.104,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 8.416,00 kn. Rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 115.822,00 kn odnose se na izgradnju javne rasvjete na temelju narudžbenice iz 2008. u iznosu 48.541,00 kn, izgradnju javne rasvjete u 2009. u iznosu 53.190,00 kn i popravak javne rasvjete u iznosu 14.091,00 kn. Rashode za popravak javne rasvjete trebalo je evidentirati u okviru rashoda za tekuće održavanje. Radove izgradnje javne rasvjete obavljalo je društvo za distribuciju električne energije i jedno trgovačko društvo. Za izgradnju javne rasvjete nisu zaključeni ugovori s izvoditeljima, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Zapisnici o pregledu i preuzimanju radova nisu sastavljeni. Osoba zadužena za nadzor nad izvođenjem radova nije imenovana.

Za izgradnju nogostupa uz županijsku cestu ugovor s izvoditeljem radova zaključila je Županijska uprava za ceste. Prema sporazumu zaključenom između Općine i Županijske uprave za ceste svaka ugovorna strana financira 50,0%. Situacija za izvedene radove ispostavljena je u studenome 2009. u vrijednosti 195.663,00 kn. Obveza Općine iznosi 97.832,00 kn, a plaćanje je utvrđeno na račun Županijske uprave za ceste. Sporazumom nije utvrđen način evidentiranja imovine. U imovini Općine evidentirana je vrijednost nogostupa u iznosu koji je Općina financirala, a u Županijskoj upravi za ceste u sveukupnom iznosu izvršenih radova. S obzirom da je izgradnja nogostupa u nadležnosti Općine, Državni ured za reviziju predlaže da Općina uredi pravni status javnih površina na svom području.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže povjeravanje komunalnih poslova, zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima i preuzimanje izvedenih radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže planiranje sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže za izvođenje građevinskih radova zaključivanje ugovora, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, te imenovanje osobe zadužene za nadzor nad izvođenjem radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju izvršavati rashode u okviru iznosa planiranih u proračunu, odnosno da će uravnotežiti proračun donošenjem izmjena i dopuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, navodi da će u narednom razdoblju voditi brigu o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova, zaključivanju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima, te preuzimanju izvedenih radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će donesene programe održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te javnih potreba u društvenim djelatnostima usklađivati s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje navodi da će za izvođenje građevinskih radova zaključivati ugovore, sastavljati zapisnik o pregledu i preuzimanju radova, te imenovati osobe zadužene za nadzor nad izvođenjem radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009. Prema Planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izvještaja o reviziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđene do konca 2010., odnosno 2011. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara u nadležnosti su načelnika (točka 1. Nalaza).
 - Vrijednost imovine iskazana je u manjem iznosu za 42.892,00 kn. Potraživanja od komunalnog društva za dodatke na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) prikupljene do konca 2008. otpisane su u iznosu 53.764,00 kn, a odluka o otpisu nije donesena (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od grobne naknade u iznosu 23.174,00 kn korišteni su za druge proračunske rashode. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode za financiranje izgradnje vodnih građevina (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), nisu planirani ni ostvareni, a prema izvješću komunalnog društva u suvlasništvu Općine prikupljena su sredstva u iznosu 15.340,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, od građana za sufinanciranje cesta i grobne naknade u iznosu 389.925,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, sitni inventar, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, reprezentacija, bankarske usluge, te rashodi za izgradnju cesta izvršeni su za 72.612,00 kn ili 11,2% više od planiranih. Odluku o izboru fizičke osobe kojoj je povjereno održavanje groblja, čišćenje snijega, prijevoz kamenog materijala, ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom na temelju ugovora donijelo je poglavarstvo, odnosno načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Navedeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova ne sadrže opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a iz računa nije vidljivo tko je radove preuzeo. U listopadu 2009. istekao je ugovor za održavanje groblja, a poslove obavlja ista fizička osoba. Poslovi održavanja javnih površina, javne rasvjete i odvoz smeća s groblja ukupne vrijednosti 84.747,00 kn nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve izvršeni su za 15.455,00 kn iznad zakonom propisanog iznosa. Za radove izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 101.731,00 kn nisu zaključeni ugovori s izvođačima, zapisnici o pregledu i preuzimanju radova nisu sastavljeni, te nije imenovana osoba zadužena za nadzor nad izvođenjem radova. Radove izgradnje nogostupa uz županijsku cestu u vrijednosti 195.663,00 kn, prema sporazumu, financiraju Županijska uprava za ceste i Općina, svaka 50,0% vrijednosti radova. Način evidentiranja izgrađenog nogostupa nije utvrđen. Općina je u svojoj imovini evidentirala vrijednost nogostupa u iznosu koji je financirala, odnosno 97.832,00 kn (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 563 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika, od kojih četiri na određeno vrijeme na temelju Programa javnih radova. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.384.021,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.732.467,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 348.446,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 257.404,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 881.387,00 kn ili 63,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 284.550,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i čine 33,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 23.174,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 584.909,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje cesta i grobnu naknadu u iznosu 389.925,00 kn ili 66,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Općina je ranijih godina dala suglasnost vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 210.000,00 kn za nabavu vatrogasnog vozila. Vatrogasna zajednica uredno otplaćuje kredit, a stanje kredita koncem 2009. iznosi 35.425,00 kn. 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 proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 731.206,00 kn ili 42,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.902,00 kn ili 28,9% i rashode za zaposlene u iznosu 236.025,00 kn ili 84,7% ukupno izvršenih rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti uspostavljen.