



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PIĆAN

Pazin, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-02/3

URBOJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PIĆAN ZA 2010.

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 Pićan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. travnja 2011.

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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 997 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Franković.

### 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 obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, što je za 2.051.771,00 kn ili 26,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 208.381,00 kn ili 3,5%.

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.179.221,00 kn ili 34,1% stoga je tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.788.343,00	5.753.027,00	73,9	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.205.700,00	2.079.374,00	94,3	36,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.936.742,00	-	33,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.361,00	-	1,4
1.1.3.	Općinski porezi		59.271,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	1.439.000,00	935.000,00	65,0	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	13.000,00	9.500,00	73,1	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.426.000,00	925.500,00	64,9	16,0
1.3.	Prihodi od imovine	211.000,00	135.259,00	64,1	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.900,00	10.182,00	64,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	195.100,00	125.077,00	64,1	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.462.643,00	2.283.422,00	65,9	39,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500,00	627,00	41,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.461.143,00	2.282.795,00	66,0	39,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.983.100,00	-	34,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		299.695,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	470.000,00	319.972,00	68,1	5,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.900,00	23.095,00	62,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.000,00	550,00	4,2	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	23.900,00	22.545,00	94,3	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	7.350,00	73,5	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	10.000,00	7.350,00	73,5	0,1
	Ukupno	7.835.243,00	5.783.472,00	73,8	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.983.100,00 kn ili 34,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.936.742,00 kn ili 33,5% te pomoći u iznosu 935.000,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 828.630,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 2,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prenamjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, namjenske naknade za održavanje deponija, vodnog doprinosa, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,9%. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 43.931,00 kn, pa ukupno raspoloživa sredstva u 2010. iznose 3.796.333,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 2.175.047,00 kn, a 13.920,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.085.000,00	4.225.756,00	83,1	76,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	759.600,00	747.507,00	98,4	13,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.000.500,00	1.810.950,00	90,5	32,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.600,00	35.884,00	95,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	259.800,00	248.020,00	95,5	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.293.100,00	1.124.984,00	87,0	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	410.000,00	402.062,00	98,1	7,3
1.3.	Financijski rashodi	61.700,00	55.065,00	89,2	1,0
1.4.	Subvencije	98.500,00	98.297,00	99,8	1,8
1.5.	Pomoći	779.100,00	752.584,00	96,6	13,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	779.100,00	752.584,00	96,6	13,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	269.500,00	217.689,00	80,8	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.116.100,00	543.664,00	48,7	9,8
1.7.1.	Tekuće donacije	452.500,00	320.819,00	70,9	5,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	5.000,00	20,0	0,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	618.600,00	200.638,00	32,4	3,6
1.7.4.	Drugi rashodi	20.000,00	17.207,00	86,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.188.500,00	1.088.917,00	91,6	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	864.400,00	832.069,00	96,3	15,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu	324.100,00	256.848,00	79,2	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	205.000,00	205.000,00	100,0	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	200.000,00	100,0	3,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.356.743,00	0,00	-	-
Ukupno		7.835.243,00	5.519.673,00	70,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			263.799,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn, što je za 2.315.570,00 kn ili 29,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.810.950,00 kn s udjelom 32,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.917,00 kn s udjelom 19,7% i pomoći u iznosu 752.584,00 kn s udjelom 13,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.867.222,00 kn i imaju udjel 33,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.949.720,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.131.115,00	15.991.920,00	105,7
2.	Financijska imovina	2.377.024,00	2.957.800,00	124,4
2.1.	Novčana sredstva	43.931,00	13.920,00	31,7
2.2.	Potraživanja	1.460.589,00	2.073.726,00	142,0
2.3.	Dani zajmova	475.604,00	473.254,00	99,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	396.900,00	396.900,00	100,0
Ukupno imovina		17.508.139,00	18.949.720,00	108,2
3.	Obveze	1.948.288,00	1.440.033,00	73,9
4.	Vlastiti izvori	15.559.851,00	17.509.687,00	112,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.508.139,00	18.949.720,00	108,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, javna rasvjeta) u iznosu 11.872.868,00 kn, građevinskih objekata 3.141.761,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) 395.367,00 kn, druge imovine u pripremi 237.197,00 kn, opreme 185.933,00 kn, zemljišta 147.884,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 6.810,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (informatički programi) 4.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.920,00 kn, potraživanja u iznosu 2.073.726,00 kn (za prihode poslovanja 1.702.279,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 38.278,00 kn, te druga potraživanja 333.169,00 kn), dane zajmove 473.254,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 396.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.178.648,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 261.385,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije 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 te pribavljena usmena i pisana obrazloženja 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 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 obavljati godišnji popis imovine i obveza, obračun i naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda te njihovo namjensko korištenje u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, naložio je vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru, ispostavljanje putnog naloga prigodom odlaska na službeni put i obračun troškova uz predočenje računa, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova i provođenje postupaka javne nabave, te prigodom zaduživanja postupanje u skladu sa zakonskim propisima.



Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je neophodno urediti imovinsko-pravne odnose za imovinu čija izgradnja je povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom i potpunom vlasništvu Općine, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je obračun i naplata komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.
- Ispostavljaju se putni nalozi, a obračun izdataka za službena putovanja obavlja se na temelju putnog naloga i priloženih isprava u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu sa zakonskim propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu nije utrošen u skladu s propisanim namjenama.
- Evidencija o potrošnji goriva nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi.
- Izvešća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu.
- Obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova nije obavljan.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, 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 i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su u siječnju 2011. što nije u skladu s odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Osim donesenih odluka druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i pet zaposlenika, 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, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je odgovornost čelnika za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu se obvezuje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola putem izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, kao i poduzimati aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Općine postoje četiri groblja koja na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Također, u izvanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima nije iskazana, ni popisom imovine obuhvaćena suglasnost dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme čije stanje koncem 2010. iznosi 476.238,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za kupnju nekretnine uz obročnu otplatu. Stanje duga koncem 2010. iznosi 438.357,00 kn od čega je koncem 2010. dospjelo 33.720,00 kn. Odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije kao što su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. za popisanu nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, javna rasvjeta) iskazanu u iznosu 12.110.065,00 kn nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Kako navedena imovina čini 63,9% ukupne imovine Općine Državni ured za reviziju predlaže popisom nefinancijske imovine u pripremi utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Općina ima u vlasništvu jedno službeno vozilo i koristi vozilo u vlasništvu komunalnog društva. Evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva nije ustrojena, a za korištenje jednog službenog vozila ne vodi se putni radni list. Troškovi mobilnih telefona iznose 36.990,98 kn. Korištenje mobilnih telefona utvrđeno je Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona. Pravilnikom je utvrđen mjesečni iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Općina će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći.

Revizijom je utvrđeno da mobilne telefone na teret općinskog proračuna koriste dvije osobe koje prema općinskom pravilniku ne ostvaruju pravo na korištenje mobilnog telefona. Nadalje, korisnicima mobilnih telefona za troškove iznad odobrenog iznosa nisu obavljene obustave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, financijskim izvještajima iskazati, te popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o grobljima. Kod obračuna troškova mobilnih telefona i davanja na korištenje predlaže se postupanje u skladu s Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona. Nalaže se vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva prema prijednom kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se propust oko groblja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza, povlači od trenutka preuzimanja poslova upravljanja groblja od komunalnog društva u suvlasništvu Općine i trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine. Namjera je poslove upravljanja grobljima prenijeti na komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Nadalje, vezano na davanje suglasnosti Javnoj vatrogasnoj postrojbi Labin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin za kreditno zaduženje, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama iz razloga što prethodni načelnik nije o tome obavijestio računovodstvo te će se to učiniti, kao i evidentirati obveze za kupnju nekretnina uz obročnu otplatu.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, što je za 2.051.771,00 kn ili 26,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,9%. Za propisane namjene utrošeno je 2.175.047,00 kn, a 13.920,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 8.178,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora prethodnih godina. Tijekom 2010. nije bilo provedenih natječaja o davanju u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Općine. Zaključeni ugovori nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi. Ugovor o zakupu poslovnoga prostora zaključen sa zakupnikom u prosincu 2004. na vrijeme od pet godina istekao je u prosincu 2009. Tijekom 2010. Općina je i nadalje na temelju navedenog ugovora ispostavljala račune za zakup poslovnog prostora zakupniku, koji uredno plaća zakupninu. Ugovor o zakupu nije produžen niti je proveden novi javni natječaj.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklopljen na određeno vrijeme prestaje istekom vremena na koji je sklopljen, te odredbama članka 7. i 8. općinske Odluke o poslovnom prostoru kojima je utvrđeno da se poslovni prostor daje u zakup putem javnog natječaja na određeno vrijeme ili neposrednom pogodbom, te da se po isteku ugovorenog roka zakup može produžiti.

Prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom kojim upravlja trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode (u kojemu Općina ima 2,9% udjela) ostvareni su u iznosu 34.764,00 kn. Navedenu naknadu naplaćuje Općina. Prema općinskoj odluci o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom iz lipnja 2006., potrošač je obvezan platiti naknadu za priključak ovisno o kategoriji (domaćinstva ili drugi potrošači), te stvarne troškove rada i utrošenog materijala na izvedbi priključka. Općina naplaćuje iznos od 7.552,00 kn po priključku. Naplata naknade za priključak i troškove priključka ne obavlja se u skladu s navedenom odlukom.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.073.726,00 kn od čega se na dospjela odnosi 1.742.292,00 kn ili 84,0%, a nedospjelo je 331.434,00 kn ili 16,0%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja veća su za 613.137,00 kn ili 42,0%. Dospjela potraživanja u iznosu 1.742.293,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.671.565,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 34.169,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.558,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.413.272,00 kn (na pet pravnih osoba odnosi se 1.099.791,00 kn ili 77,8%), potraživanja za najam stanova u iznosu 92.828,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 87.304,00 kn. Navedena potraživanja ukupno iznose 1.593.404,00 kn te čine 91,5% ukupno dospjelih potraživanja. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza upućivane su opomene i za četiri porezna dužnika poreza na tvrtku pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 6.817,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade koja iznose 1.413.272,00 kn i čine 81,1% ukupno dospjelih potraživanja koncem 2010. pokrenuti su postupci ovrhe (za tri najveća dužnika) u ukupnom iznosu 778.740,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od najma stanova koja iznose 92.827,98 kn za iznos 90.087,00 (što čini 97,0% dospjelih potraživanja za najam stanova) vodi se sudski spor. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u vrijednosti 637.273,00 kn koja čine 36,6% ukupno dospjelih potraživanja, a odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora, za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže i održavanje groblja, naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, najam stanova, prodaju nefinancijske imovine, te druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine nije bilo otpisa potraživanja. Općina je tijekom 2010. izdala četiri rješenja o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 56.752,00 kn. Izdana rješenja ne sadrže odredbe (zakonske zatezne kamate ili prisilnu naplatu) za slučaj nepravovremenog plaćanja te nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Također, za povrat dane pozajmice u iznosu 20.000,00 kn i učeničke i studentske kredite u iznosu 453.254,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama. Nadalje, nalaže se primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi i poslovne prostore nakon isteka ugovora na određeno vrijeme davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o poslovnom prostoru. Nalaže se, naplatu prihoda od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom na području kojem upravlja trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode (u kojemu Općina ima 2,9% udjela) obavljati u skladu s općinskom odlukom o uvjetima priključenja građevina i ostalih nekretnina na sustav opskrbe pitkom vodom. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ugovaranje i/ili pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

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

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.835.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn, što je za 2.315.570,00 kn ili 29,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.219.178,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 727.106,00 kn (bruto plaće 620.398,00 kn i doprinose 106.708,00 kn), te druge rashode u iznosu 20.400,00 kn. Koncem 2009. u Općini su bila četiri zaposlenika. U siječnju 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja (komunalni redar na puno radno vrijeme i koordinator za ekologiju, turizam i kulturu na pola radnog vremena). S navedenim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme (do konca 2010.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) prema kojoj se u službu prima putem javnog natječaja, ako Zakonom nije drukčije propisano. Natječaj se obvezno objavljuje u Narodnim novinama, a može se objaviti i u dnevnom ili tjednom tisku.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (narodne novine 74/10), osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pojedinačna rješenja o rasporedu na radno mjesto i rješenja o plaći drugih zaposlenika donesena su u veljači 2011.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 740.832,00 kn, a odnose se na održavanje cesta u iznosu 204.357,00 kn, odvoz smeća 154.719,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 151.074,00 kn, zaštitu okoliša 105.768,00 kn, sanaciju deponije 34.457,00 kn, održavanje groblja 29.458,00 kn, opskrbu vodom 38.432,00 kn i održavanje čistoće u iznosu 22.284,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, nisu naznačeni izvori financiranja i nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša (kontrola kvalitete zraka, laboratorijske usluge, mjerne stanice) u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti su općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. U prosincu 2002. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Održavanje javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora iz prosinca 2005. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Do konca 2009. održavanje groblja i pogrebne poslove obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. U prosincu 2009. donesena je odluka o raskidu poslovnih odnosa s navedenim trgovačkim društvom i prijenosu svih poslova na Općinu. Održavanje groblja i ukop pokojnika tijekom 2010. obavljano je na temelju ugovora o djelu. Za troškove ukopa Općina naplaćuje 1.000,00 kn od obitelji pokojnika. Prijevoz pokojnika obavlja trgovačko društvo registrirano za obavljanje pogrebnih poslova.

Za obavljanje poslova prijevoza pokojnika Općina nije dodijelila koncesiju. Održavanje nerazvrstanih cesta (popravak i nasipavanje putova i košnja uz ceste) obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravne i fizičke osobe mogu obavljati komunalne djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji ili na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima prenesena su proračunska sredstva u iznosu 200.638,00 kn koja čine 3,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 74.758,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 125.880,00 kn (namjenska naknada za sanaciju odlagališta prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu). Gradnja navedenih objekata nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o izvorima financiranja i nije usklađen s proračunom, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda (u kojemu Općina ima 0,2% udjela) u iznosu 44.758,00 kn i društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode koje djeluje iznad kote 300 (Općina nema vlasničkog udjela) u iznosu 30.000,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom iznad kote 300. U razdoblju od 2007. do 2010. društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda preneseno je 221.782,00 kn. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda. U razdoblju od 2002. do 2010. društvu za proizvodnju i distribuciju vode koje djeluje iznad kote 300 preneseno je 719.494,00 kn. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. 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 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 propisima.



U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 18.996,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Plan nabave za 2010. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su planirana sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje natječaja za zapošljavanje u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje odluke o naknadi za rad zamjenika načelnika. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa propisanim podacima, izvještavanje predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o izvršenju programa, te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je Odlukom o dopuni odluke o djelatnostima od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima od 18. ožujka 2011. utvrđena ekologija (zaštita okoliša) kao komunalna djelatnost. Uz očitovanje nalazi se preslika odluke.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
  - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva i vođenje putnog radnog lista, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (imenovane su u siječnju 2011.), te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine groblja u vlasništvu Općine i obveze za kupnju nekretnina uz obročnu otplatu u iznosu 438.357,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima i popisom imovine i obveza obuhvaćeni, te u izvanbilančnoj evidenciji nije iskazana dana suglasnost za zaduživanje. Evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva nije ustrojena, a za korištenje jednog službenog vozila ne vodi se putni radni list. (točka 2. Nalaza)
  - Naplata naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i troškova priključka za što su prihodi ostvareni u iznosu 34.764,00 kn ne obavlja se u skladu s općinskom odlukom. Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 637.273,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. U izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj da dužnik ne plati u ugovorenim rokovima. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 5.519.673,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.219.178,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Početkom 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom, te ne sadrže opseg poslova održavanja i nisu naznačeni izvori financiranja. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2002. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima prenijela 719.494,00 kn od čega je u 2010. preneseno 74.758,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 997 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Ivan Franković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 5.783.472,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.519.673,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 263.799,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.356.742,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.092.943,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.983.100,00 kn ili 34,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.936.742,00 kn ili 33,5% i pomoći u iznosu 935.000,00 kn ili 16,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.752.402,00 kn i čine 64,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Dio namjenskih prihoda od komunalne naknade i pomoći u iznosu 1.607.366,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.073.726,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su 613.137,00 kn ili 42,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.742.292,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova i općinske poreze koja čine 91,5% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 637.273,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 453.254,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima u iznosu 433.254,00 kn i dani zajam neprofitnoj udruzi u iznosu 20.000,00 kn. Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti za zaduživanje i davala jamstva. Stanje obveza iznosi 1.440.033,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje je za 508.255,00 kn ili 26,1%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.810.950,00 kn ili 32,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.917,00 kn ili 19,7% i pomoći u iznosu 752.584,00 kn ili 13,6%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 747.506,00 kn. Početkom 2010. zaposlene su dvije osobe bez javnog natječaja. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka kojom se određuje naknada za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i ne sadrže sve propisane elemente, te izvješća o njihovom izvršenju nisu podnesena predstavničkom tijelu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za zaštitu okoliša u iznosu 992.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine. Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, ukop i prijevoz pokojnika, te održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2002. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima prenijela 719.494,00 kn od čega je u 2010. preneseno 74.758,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvima uredila imovinsko-pravne odnose. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što nije donesen plan nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obračun i naplatu komunalnog doprinosa, ispostavljanje putnih naloga i obračun izdataka za službena putovanja na temelju putnog naloga i priloženih isprava, te primjenu postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva i vođenje putnog radnog lista, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda u skladu sa zakonom propisanim namjenama, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.