



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BARILOVIĆ

Karlovac, travanj 2011.

S A D R Ź A J

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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BARILOVIĆ 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 Barilović (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 12 mjesnih odbora s ukupno 3 095 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika i nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta 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). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Dražen Peraković.

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 su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.732,00 kn, što je za 564.569,00 kn ili 10,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.370.220,00 kn ili 22,1%.

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	4.723.763,00	4.736.882,00	100,3	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.367.692,00	3.449.835,00	102,4	71,5
1.1.1.	Porez na dohodak		3.293.531,00	-	68,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		71.549,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		84.755,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	441.650,00	337.746,00	76,5	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		307.746,00	-	6,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		30.000,00	-	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	248.200,00	291.518,00	117,5	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	39.000,00	36.072,00	92,5	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	209.200,00	255.446,00	122,1	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	666.221,00	657.783,00	98,7	13,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	138,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	666.221,00	657.645,00	98,7	13,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		458.686,00	-	9,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		198.959,00	-	4,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000,00	28.000,00	100,0	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	28.000,00	28.000,00	100,0	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	56.050,00	56.850,00	101,4	1,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	56.050,00	56.850,00	101,4	1,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	578.488,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.386.301,00	4.821.732,00	89,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.293.531,00 kn ili 68,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.645,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 870.556,00 kn ili 18,1%. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su za 46.376,00 kn ili 22,1% više od plana. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 845.566,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna, naknade od koncesija, prihode od vodnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, te prodaju dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 411.433,00 kn ili 48,7% i šumskog doprinosa u iznosu 164.499,00 kn ili 19,4%. Svi namjenski prihodi su utrošeni za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.460.921,00	4.416.984,00	99,0	86,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	653.000,00	651.567,00	99,8	12,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.157.821,00	2.137.663,00	99,1	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.130,00	37.129,00	100,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	853.870,00	847.985,00	99,3	16,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.098.721,00	1.092.281,00	99,4	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	168.100,00	160.268,00	95,3	3,1
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	11.571,00	89,0	0,2
1.4.	Subvencije	323.800,00	329.010,00	101,6	6,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	671.300,00	670.501,00	99,9	13,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	642.000,00	616.672,00	96,1	12,0
1.6.1.	Tekuće donacije	462.000,00	456.672,00	98,8	8,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	160.000,00	160.000,00	100,0	3,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	925.380,00	718.878,00	77,7	14,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	201.470,00	114.168,00	56,7	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	723.910,00	604.710,00	83,5	11,8
Ukupno		5.386.301,00	5.135.862,00	95,4	100,0
Manjak prihoda			314.130,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.135.862,00 kn, što je za 250.439,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 524.366,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.236,00 kn. Neznatno iznad plana su izvršene subvencije za 5.210,00 kn ili 1,6%. Svi drugi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.137.663,00 kn ili 41,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn ili 14,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 670.501,00 kn ili 13,1% i zaposlene u iznosu 651.567,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja) iznose 957.253,00 kn i imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.801.996,00 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	14.272.783,00	13.953.354,00	97,8
2.	Financijska imovina	1.241.379,00	848.642,00	68,4
2.1.	Novčana sredstva	578.488,00	210.241,00	36,3
2.2.	Zajmovi	102.800,00	45.950,00	44,7
2.3.	Potraživanja	560.091,00	592.451,00	105,8
	Ukupno imovina	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4
3.	Vlastiti izvori	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.963.330,00 kn, materijalne imovine (zemljišta) 1.962.021,00 kn, nematerijalne imovine (projekta i planova) 750.061,00 kn, postrojenja i opreme 159.596,00 kn, prijevoznih sredstava 111.164,00 kn i ulaganja u računalne programe 6.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 210.241,00 kn, dane zajmove 45.950,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 592.451,00 kn.

Početkom i koncem 2010. obveze nisu iskazane.

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 i informacije 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati rashode (obveze) i imovinu prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te plaćanje predujmova samo iznimno na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva. U vezi nabave, roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nabava istovrsne robe provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Obveze prema dobavljačima nisu podmirivane predujmovima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (obveze) nisu iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je u 2011. osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Također, je u srpnju 2009. izrađen i usvojen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su određene aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu sastavljen je u veljači 2010., a opis poslovnog procesa (Izrada revizijskog traga) do konca 2010. Općina se pridržava svih rokova predviđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2010. donesene su izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, 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 izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kod evidentiranja rashoda po računu iz studenoga 2010. za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u iznosu 259.899,00 kn i rashoda po okončanoj situaciji iz 2009. za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 55.179,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su rashodi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani za 204.720,00 kn.

Na temelju zaključenog ugovora, nakon provedenog postupka nabave, dobavljač je ispostavio račun za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u studenome 2010. u ugovorenom iznosu 259.899,00 kn. Oprema je isporučena, a Općina je 5. studenoga 2010. potpisala otpremnice. Račun nije evidentiran u rashodima i obvezama Općine, a obveza prema dobavljaču nije podmirena, jer Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, koji sufinancira nabavu opreme, nije uplatio na račun Općine svoj iznos. Za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta, za koje je postupak nabave provodilo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, a dio financirala Općina, izvoditelj radova ispostavio je u listopadu 2009. okončanu situaciju u iznosu 55.179,00 kn. Okončana situacija nije evidentirana u rashodima za 2009., kada su radovi završeni, već u veljači 2010. kada je izvršeno plaćanje. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2010. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 545.877,00 kn. Za nabavljenu nefinancijsku imovinu u 2010. u vrijednosti 701.265,00 kn nije obračunana amortizacija. Prema odredbi članka 20. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a popis stopa je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Općina je ustrojila dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine koja se odnosi na potraživanja za grobnu naknadu. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, te analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, te zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda i obveza prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, provođenje otpisa nabavljene imovine, te ustrojavanje pomoćnih poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da račun za nabavljenu i isporučenu komunalnu opremu i zelene otoke nisu evidentirali u rashodima jer je postojala mogućnost povrata iste zbog nedostatka financijskih sredstava, a okončana situacija na sanaciji nerazvrstanih cesta evidentirana je nakon ovjere nadzornog inženjera. Za obračun amortizacije izjavljuje da je nabavila program koji je stavljen u funkciju u ožujku 2011.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.732,00 kn, što je za 564.569,00 kn ili 10,5% manje od plana.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 585.471,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 394.711,00 kn, grobnu naknadu 63.634,00 kn, dane zajmove 45.950,00 kn, općinske poreze 44.961,00 kn, najam stanova 13.903,00 kn, šumski doprinos 10.203,00 kn, koncesije 9.259,00 kn, te vodni doprinos 2.850,00 kn. Razrez i naplatu svih proračunskih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu potraživanja od danih zajmova podnesene su tužbe Općinskom sudu. Za naplatu svih drugih potraživanja, osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 164.499,00 kn i namjenski su utrošeni za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška, jedinice lokalne samouprave su dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa kako je propisano odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da vodi računa o rokovima naplate komunalne naknade zbog zastare, te da je do konca ožujka 2011. u cijelosti naplatila potraživanja za prihode od najma stanova i vodnog doprinosa, dok je postupak prisilne naplate danih zajmova, ovrhom na nekretnine, u tijeku.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.135.862,00 kn, što je za 250.439,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 524.366,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.236,00 kn.

Za 2010. doneseni su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, plan nabave, socijalni program, te programi poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva. Sredstva planirana programima i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. sadrži opis i opseg poslova održavanja s naznakom potrebnih financijskih sredstava, dok izvori financiranja nisu navedeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojim je utvrđeno da program održavanja komunalne infrastrukture obavezno sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.555.834,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 728.584,00 kn, javne rasvjete 442.083,00 kn, javnih površina 312.295,00 kn, komunalne usluge 65.738,00 kn, te održavanje komunalne opreme 7.134,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, sanaciju udarnih rupa na prometnicama i održavanje javnih površina (osim sanacije javnih površina strojem) izvršeni su u iznosu 530.520,00 kn. Navedene radove obavljalo je više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja koji će održavati nerazvrstane ceste u zimskim uvjetima i sanirati udarne rupe na nerazvrstanim cestama, te održavati javne površine, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje javnih površina koji se odnose šišanje živica, drveća i raslinja izvršeni su u iznosu 53.505,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima iz veljače 2010. kojom je utvrđeno da se održavanje javnih površina koje se odnosi na šišanje živica, drveća i raslinja povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu javnog natječaja i donošenja odluke o odabiru izvoditelja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 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 podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture, planom nabave, socijalnim programom, te programima poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva uskladiti s planiranim sredstvima izmjenama proračuna, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente. Nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je u ožujku 2011. općinsko vijeće donijelo izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima kojima je utvrđeno povjeravanje obavljanja održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.*

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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neiskazivanje rashoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Kod evidentiranja rashoda po računu iz studenoga 2010. za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u iznosu 259.899,00 kn i rashoda po okončanoj situaciji iz 2009. za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 55.179,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su rashodi i obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani za 204.720,00 kn. Za nabavljenu nefinancijsku imovinu u 2010. u vrijednosti 701.265,00 kn Općina nije obračunala amortizaciju, a od pomoćnih knjiga nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine koja se odnosi na potraživanja za grobnu naknadu. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 539.521,00 kn. Osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Za prihode od šumskog doprinosa koji su ostvareni u iznosu 164.499,00 kn, Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. (točka 3. Nalaza)
 - Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture, planom nabave, socijalnim program, te programima poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, sanaciju udarnih rupa na prometnicama i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 530.520,00 kn. Navedene radove obavljalo je više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javnih površina koji se odnose šišanje živica, drveća i raslinja izvršeni su u iznosu 53.505,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odlukom općinskog vijeća iz veljače 2010. kojom je utvrđeno da se održavanje javnih površina koje se odnosi na šišanje živica, drveća i raslinja povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu javnog natječaja i donošenja odluke o odabiru izvoditelja. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 095 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Peraković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.821.732,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.135.862,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 524.364,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.234,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.293.531,00 kn ili 68,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.645,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 845.566,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 592.451,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veća su za 32.360,00 kn ili 3,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 539.521,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, općinske poreze, te najam stanova, koja čine 95,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja, osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje pozajmica danih poljoprivrednicima i poduzetnicima iznosi 45.950,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početkom i koncem 2010. obveze nisu iskazane. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.137.663,00 kn ili 41,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn ili 14,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 670.501,00 kn ili 13,1% i zaposlene u iznosu 651.567,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture u dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina nije povjereno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na nabavu roba, radova i usluga, te plaćanje predujmovima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje rashoda (obveza) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.