



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MAČE

Krapina, srpanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0270

URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MAČE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Mače (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 30. lipnja do 27. srpnja 2011.

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 Krapinsko - zagorske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 715 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četvero zaposlenih i nema proračunskih korisnika. 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). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Sokolić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.983,00 kn, što je za 1.752.617,00 kn ili 34,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.446.343,00 kn ili 30,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i drugi prihodi poslovanja za 1.023.707,00 kn ili 56,9%, stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.097.600,00	3.344.983,00	65,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.730.000,00	1.287.202,00	74,4	38,5
1.1.1.	Porez na dohodak		1.148.412,00	-	34,3
1.1.2.	Porez na promet nekrenina		40.945,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		97.845,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	2.260.000,00	1.289.293,00	57,0	38,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		88.750,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.200.543,00	-	35,9
1.3.	Prihodi od imovine	164.850,00	102.708,00	62,3	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	0,00	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	162.850,00	102.708,00	63,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	824.750,00	600.780,00	72,8	17,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	281.000,00	227.407,00	80,9	6,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	543.750,00	373.373,00	68,7	11,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		229.697,00	-	6,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		143.676,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	118.000,00	65.000,00	55,1	1,9
	Ukupno	5.097.600,00	3.344.983,00	65,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.289.293,00 kn ili 38,6% i prihodi od poreza 1.287.202,00 kn ili 38,5%. Svi drugi prihodi iznose 768.488,00 kn ili 22,9%. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druge prihode po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 1.865.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstava kapitalnih pomoći od Ministarstva kulture za sanaciju doma kulture i tekućih pomoći iz županijskog proračuna za sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu 51.954,00 kn, koja nisu utrošena i koncem 2010. nalazila su se na žiro računu proračuna.

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	2.598.800,00	2.306.835,00	88,8	66,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	411.000,00	402.089,00	97,8	11,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.237.300,00	1.152.074,00	93,1	33,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	26.971,00	88,4	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	233.200,00	225.243,00	96,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	848.400,00	781.300,00	92,1	22,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	125.200,00	118.560,00	94,7	3,4
1.3.	Financijski rashodi	13.500,00	10.817,00	80,1	0,2
1.4.	Subvencije	20.000,00	17.140,00	85,7	0,5
1.5.	Pomoći	291.000,00	188.426,00	64,8	5,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	291.000,00	188.426,00	64,8	5,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	296.000,00	286.037,00	96,6	8,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	330.000,00	250.252,00	75,8	7,2
1.7.1.	Tekuće donacije	268.000,00	200.900,00	75,0	5,8
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	32.000,00	31.517,00	98,5	0,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	17.835,00	59,5	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.255.000,00	1.188.531,00	94,7	34,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	24.923,00	62,3	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	107.932,00	98,1	3,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.105.000,00	1.055.676,00	95,5	30,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.243.800,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.097.600,00	3.495.366,00	68,6	100,0
	Manjak prihoda		150.383,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn, što je za 1.602.234,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.243.800,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 1.403.079,00 kn i čine 42,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.188.531,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.152.074,00 kn ili 33,0% te rashode za zaposlene 402.089,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 752.672,00 kn i imaju udjel 21,5% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.290.483,00 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	9.236.576,00	10.295.604,00	111,5
2.	Financijska imovina	1.073.764,00	994.879,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	61.457,00	62.692,00	102,0
2.2.	Potraživanja	966.284,00	886.164,00	91,7
2.3.	Dani zajmovi	46.023,00	46.023,00	100,0
	Ukupno imovina	10.310.340,00	11.290.483,00	109,5
3.	Obveze	1.522.237,00	1.671.574,00	109,8
4.	Vlastiti izvori	8.788.103,00	9.618.909,00	109,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.310.340,00	11.290.483,00	109,5

Nefinancijska imovina u iznosu 10.295.604,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta 311.250,00 kn, prostornih planova 7.217,00 kn, građevinskih objekata 8.614.010,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekti i drugi građevinski objekti), opreme 42.128,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.346,00 kn (računalni programi) i građevinskih objekata u pripremi 1.316.653,00 kn (ceste 863.942,00 kn, dom kulture 385.053,00 kn, nogostup 58.566,00 kn i odvojak plinovoda 9.092,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 62.692,00 kn, dane zajmove u iznosu 46.023,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 886.164,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 780.990,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 881.556,00 kn te obveze za primljene zajmove 9.028,00 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 i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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. 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, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće 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 je naložio poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimati mjere za završetak radova na izgradnji mrtvačnice, a za prekoračenje roka ugovoriti i obračunati ugovornu kaznu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Kazna za prekoračenje roka radova izgradnje mrtvačnice je ugovorena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Mjere za završetak radova na izgradnji mrtvačnice nisu poduzimane, a za prekoračenje roka nije obračunana ugovorna kazna.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, rokovi uspostave financijskog upravljanja i kontrole su utvrđeni od rujna 2011. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., 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. 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. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. na računu tekućih pomoći je evidentirana primljena otplata (povrat) glavnice danog zajma Županiji u iznosu 37.050,00 kn (trebala je biti evidentirana na računu primljene otplate glavnice danog zajma), te je stanje danih zajmova koncem 2010. evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a trebalo je biti evidentirano 8.973,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da primici od financijske imovine i zaduživanja obuhvaćaju primljene otplate (povrate) glavnice danih zajmova, niti s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.983,00 kn, što je za 1.752.617,00 kn ili 34,4% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 886.164,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009., kada su iznosila 966.284,00 kn potraživanja su manja za 80.120,00 kn ili 8,3%. Dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 248.897,00 kn, grobnu naknadu 192.508,00 kn, naknadu za korištenje lokalnog vodovoda 180.718,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje cesta 97.253,00 kn, porez na tvrtku 49.903,00 kn, porez na kuće za odmor 41.202,00 kn, zakup poslovnog prostora 30.918,00 kn, druga potraživanja 23.699,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda 11.016,00 kn, komunalni doprinos 6.374,00 kn i koncesije 3.676,00 kn. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge propisane mjere naplate. Potraživanja u iznosu 482.318,00 kn su u zastari. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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, 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.097.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn, što je za 1.602.234,00 kn ili 31,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.243.800,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.403.079,00 kn i čine 42,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 583.859,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina je obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada s groblja i javnih površina (54.774,00 kn) povjerila izravno, komunalnom društvu (koje nije u njezinu suvlasništvu), bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, bez odluke o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim odredbama odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju tako donesene odluke izvršno tijelo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

U razdoblju od 2003. do 2010. Općina je prenijela županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 629.895,00 kn. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode.

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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.579,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. 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.

Radovi na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice ugovoreni su u 2004., 2006. i 2007. u vrijednosti 855.120,00 kn, po provedenom postupku javnog nadmetanja. Obračunani su i plaćeni u ugovorenom iznosu. Izgradnja se nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a okončani obračun i zapisnik o primopredaji nisu sastavljeni do konca 2010., kao ni do konca srpnja 2011.

Državni ured za reviziju nalaže za radove na mrtvačnici sastaviti okončani obračun, te zapisnik o primopredaji koji trebaju potpisati Općina kao investitor, osoba zadužena za stručni nadzor i izvoditelj, te utvrditi vrstu, količinu i vrijednost izvedenih radova, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem te povjeravanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanja komunalnih poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te sastavljanja okončanog obračuna i zapisnika o primopredaji za radova na mrtvačnici.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za završetak radova i obračun ugovorne kazne za prekoračenje roka završetka radova na izgradnji mrtvačnice. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana primljena otplata (povrat) glavnice danog zajma Županiji u iznosu 37.050,00 kn na računu tekućih pomoći, a trebala je biti evidentirana na računu primljene otplate glavnice danog zajma, zbog čega je stanje danih zajmova evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u iznosu 8.973,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 886.164,00 kn i dospjela su. Potraživanja u iznosu 482.318,00 kn su u zastari. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova. Komunalna djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjerena je izravno komunalnom društvu koje nije u suvlasništvu Općine, bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, bez odluke o prikupljanju ponuda ili javnog natječaja i bez odluke općinskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U razdoblju od 2003. do 2010. županijskom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 629.895,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura je evidentirana u imovini Općine i imovini županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose.

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. Radovi na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice ugovoreni su u 2004., 2006. i 2007. u vrijednosti 855.120,00 kn. Obračunani su i plaćeni u ugovorenom iznosu. Izgradnja se nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a do dana obavljanja revizije (srpanj 2011.) nije sastavljen okončani obračun ni zapisnik o primopredaji. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 715 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je četvero zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Stjepan Sokolić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.344.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.495.366,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 150.383,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine 1.243.800,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.394.183,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.289.293,00 kn ili 38,6% i prihodi od poreza 1.287.202,00 kn ili 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.865.076,00 kn i čine 55,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.813.122,00 kn, a na žiro računu se nalazi 51.954,00 kn. Potraživanja iznose 886.164,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 80.120,00 kn ili 8,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i naknadu za korištenje lokalnog vodovoda u iznosu 622.123,00 kn ili 70,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 886.164,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova je evidentirano u iznosu 46.023,00 kn, a odnosi se na udružena povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina nije davala jamstva, ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn, a odnosi se na dug izvoditelju usluge izrade prostornog plana iz 2002. Obveze iznose 1.671.574,00 kn i čine 50,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 149.337,00 kn ili 9,8%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.188.531,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.152.074,00 kn ili 33,0% te rashode za zaposlene 402.089,00 kn ili 11,5%. 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 propisima. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim povjeravanja komunalnih poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada.

Za radove na adaptaciji, dogradnji i nadogradnji mrtvačnice koji su ugovoreni u 2004., 2006. i 2007., koji su obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu, a čija se izgradnja nije odvijala ugovorenom dinamikom zbog nedostatka sredstava, rok završetka radova ugovoren je do konca 2006., a okončani obračun i zapisnik o primopredaji nisu sastavljeni ni do konca srpnja 2011. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu, za izgrađenu vodovodnu mrežu, u vrijednosti 629.895,00 kn te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na ugovaranje kazne za prekoračenje roka završetka radova izgradnje mrtvačnice, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, poduzimanje mjera za završetak radova te izgradnje mrtvačnice, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.