



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA

Gospić, lipanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/11-02/211
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA 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 Plitvička Jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. svibnja do 21. lipnja 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 Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 42 naselja s 4 668 stanovnika (prema popisu 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 15 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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 opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Kukuruzović.

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 18.063.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, što je za 2.158.312,00 kn ili 11,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.225.596,00 kn ili 16,3%.

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	14.081.200,00	12.904.788,00	91,6	81,1
1.1.	Prihodi od poreza	10.644.200,00	10.118.477,00	95,1	63,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.643.457,00	-	60,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		15.775,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		459.245,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	861.000,00	314.984,00	36,6	2,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		59.787,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		255.197,00	-	1,6
1.3.	Prihodi od imovine	246.000,00	209.839,00	85,3	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	55.000,00	47.075,00	85,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	191.000,00	162.764,00	85,2	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.330.000,00	2.261.488,00	97,1	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	380.000,00	326.275,00	85,9	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.950.000,00	1.935.213,00	99,2	12,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.629.102,00	-	10,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		306.111,00	-	1,9
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00	3.000.000,00	100,0	18,9
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.000.000,00	3.000.000,00	100,0	18,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	981.900,00	0,00	-	-
	Ukupno	18.063.100,00	15.904.788,00	88,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.118.477,00 kn ili 63,6%, primici od financijske imovine 3.000.000,00 kn ili 18,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.261.488,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 524.823,00 kn ili 3,3%. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

U okviru primitaka od financijske imovine iskazana su oročena nenamjenska sredstva (tijekom 2009.) kod poslovne banke, a koja su u ožujku 2010. vraćena na račun proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak (decentralizirana sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu), kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i na prihode od koncesija (na vodama i javnom vodnom dobru, te za prijevoz putnika u javnom prijevozu). Ostvareni su u iznosu 4.624.788,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 29,1%. Za propisane namjene utrošeno je 4.351.110,00 kn, dok 273.678,00 kn nije utrošeno i nalazi se na 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	13.441.500,00	12.664.643,00	94,2	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.514.200,00	5.472.741,00	99,2	34,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.189.800,00	4.574.877,00	88,2	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	271.000,00	245.336,00	90,5	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	913.500,00	854.348,00	93,5	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.176.300,00	2.672.706,00	84,1	16,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	829.000,00	802.487,00	96,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	13.800,00	10.011,00	72,5	0,1
1.4.	Subvencije	140.700,00	140.825,00	100,1	0,9
1.5.	Pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,2
1.5.1.	Kapitalne pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	733.000,00	733.690,00	100,1	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.810.000,00	1.692.499,00	93,5	10,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.325.000,00	1.252.452,00	94,5	7,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	240.000,00	223.817,00	93,3	1,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	155.000,00	135.000,00	87,1	0,8
1.7.4.	Izvanredni rashodi	90.000,00	81.230,00	90,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.621.600,00	3.275.916,00	70,9	20,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.982.000,00	2.920.241,00	73,3	18,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	639.600,00	355.675,00	55,6	2,2
Ukupno		18.063.100,00	15.940.559,00	88,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			35.771,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.940.559,00 kn, što je za 2.122.541,00 kn ili 11,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 35.771,00 kn što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 981.952,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 946.181,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su za zaposlene u iznosu 5.472.741,00 kn ili 34,3%, materijalni rashodi 4.574.877,00 kn ili 28,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.275.916,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 16,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.390.089,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.521.379,00	8.479.614,00	153,6
2.	Financijska imovina	9.225.116,00	6.910.475,00	74,9
2.1.	Novčana sredstva	1.618.151,00	2.110.705,00	130,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.000.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	628.065,00	820.870,00	130,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.978.900,00	3.978.900,00	100,0
Ukupno imovina		14.746.495,00	15.390.089,00	104,4
3.	Obveze	655.282,00	1.168.347,00	178,3
4.	Vlastiti izvori	14.091.213,00	14.221.742,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.746.495,00	15.390.089,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.936.182,00 kn, opreme 193.448,00 kn, prijevoznih sredstava 132.979,00 kn, umjetničkih djela i knjiga 186.206,00 kn, projekata, planova i programa 1.129.421,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (mrtvačnice, odlagališta otpada i drugo) 3.901.378,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.110.705,00 kn, dionice i udjele u glavnici (udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Općine) 3.978.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 550.571,00 kn i druga potraživanja 270.299,00 kn. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 510.731,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 661.019,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 507.328,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 363.101,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, te kod nabave radova postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen.
- Nabava radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Imovinsko-pravni odnosi za sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana 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 i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. 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 obveza za 2011. 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 provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđenu nepravilnost i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, što je za 2.158.312,00 kn ili 11,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 820.870,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 628.065,00 kn veća su za 192.805,00 kn ili 30,7%. Nedospjela potraživanja u iznosu 310.139,00 kn odnose se na potraživanja za sufinanciranje radova na sanaciji odlagališta otpada (od državnog proračuna) 188.198,00 kn, šumski doprinos 39.840,00 kn i na druga potraživanja 82.101,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 510.731,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 370.413,00 kn, komunalnu naknadu 100.059,00 kn, komunalni doprinos 29.688,00 kn i na druga potraživanja 10.571,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 470.472,00 kn i čine 57,3% ukupnih potraživanja. Razrez, naplatu te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem općinskih poreza obavljala je Porezna uprava, a Općini za 2010. nije dostavljeno izvješće o poduzetim mjerama naplate poreza. Općinskom odlukom iz prosinca 2010. poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i provođenja mjera naplate poreza na kuće za odmor i poreza na javne površine obavljati će se u jedinstvenom upravnom odjelu Općine. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe. S obzirom da su potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu i dalje značajna i dalje je potrebno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.629.102,00 kn. Tijekom 2010. Općina je donijela 27 rješenja o komunalnom doprinosu od čega osam rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa za gradnju stambenih objekata iz programa stambenog zbrinjavanja na području Općine (prema pisanom očitovanju u tijeku obavljanja revizije, svibanj 2011., oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa obavljena su u iznosu 49.305,00 kn). Spomenuta rješenja osim oznake katastarske čestice na kojoj se planira izgraditi objekt ne sadrže bitne elemente propisane odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj između ostalog rješenje o komunalnom doprinosu mora sadržavati iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa, te popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave graditi u skladu s programom gradnje. Nadalje, nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj je utvrđeno da se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiruju iz drugih proračunskih prihoda (porezni prihodi).

Na području općine nalazi se 16 groblja. Tijekom 2010. nisu ostvareni prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku kojom je upravljanje grobljima povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Odlukom o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i mrtvačnica utvrđen je način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenski razmaci ukopa u popunjena grobna mjesta, način ukopa nepoznatih osoba, te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 290.939,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Ispostavljanje rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa sa svim bitnim elementima u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, kao i osiguranje sredstava u proračunu za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu. Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.063.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.940.559,00 kn, što je za 2.122.541,00 kn ili 11,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 35.771,00 kn što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 981.952,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 946.181,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su proračunska sredstva u iznosu 135.000,00 kn koja čine 0,8% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirana su na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na daljinski sustav upravljanja vodoopskrbom u iznosu 100.000,00 kn, te priključke i spojne cjevovode za sustav javne vodoopskrbe u iznosu 35.000,00 kn. Gradnja navedenih sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

Za nabavu daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom (na temelju odluke načelnika) komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn. Komunalno društvo je s dobavljačem ugovorilo nabavu i montažu navedene opreme. Oprema je isporučena i ugrađena, te je ispostavljen račun u iznosu 69.700,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a komunalno društvo je u vlastitoj režiji izvelo pomoćne radove u iznosu 12.480,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Predstavnici komunalnog društva i Općine sastavili su zapisnik o izvedenim radovima kojim je utvrđeno da je za nabavu navedenog sustava utrošeno 82.180,00 kn. Više doznačena sredstva u iznosu 17.820,00 kn u tijeku obavljanja revizije, svibanj 2011., komunalno društvo vratilo je na račun proračuna.

Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva u vrijednosti 82.180,00 kn. Za izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe (na temelju ugovora o sufinanciranju) komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 35.000,00 kn. Komunalno društvo kao naručitelj (investitor) zaključilo je s izvođačem radova u studenome 2010. ugovor i dodatak ugovoru za rekonstrukciju cjevovoda u vrijednosti 637.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za spomenute radove komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom i dodatkom ugovoru o financiranju građenja vodnih građevina na području Općine za 2010. utvrdili da trgovačko društvo za upravljanje vodama financira ugovorene radove u cijelosti. S obzirom da ugovorom o rekonstrukciji cjevovoda nije obuhvaćena izrada priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe Općina i komunalno društvo su u prosincu 2010. zaključili sporazum o sufinanciranju spomenutih radova kojim je utvrđena ukupna vrijednost radova u iznosu 45.000,00 kn, od čega se Općina obvezala sufinancirati radove u iznosu 35.000,00 kn. Ugovoreno je da se za iznos uloženi proračunskih sredstava poveća temeljni kapital komunalnog društva. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u ugovorenom iznosu. Radovi su u tijeku, a prema pisanom očitovanju odgovorne osobe komunalnog društva vrijednost cjevovoda zajedno s priključcima po završetku radova evidentirati će se u imovini komunalnog društva. Tijekom 2007. i 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 785.183,00 kn, od čega se na sanaciju vodovoda (cjevovoda) odnosi 673.183,00 kn, a na rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Spomenuta ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva u vrijednosti 785.183,00 kn, te povećanje temeljnog kapitala za isti iznos. 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 i odvodnja uređene 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 180.000,00 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 jedinca 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.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.275.916,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 20,6%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine tijekom 2010., odnose se na izgradnju mrtvačnice 1.191.547,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 978.729,00 kn, izmjenu stolarije na zgradi Općine 249.075,00 kn, nabavu uredskog namještaja, računalne i druge opreme 212.718,00 kn, izgradnju javne rasvjete 135.485,00 kn, izvođenje pripremnih radova na kulturno poslovnom centru 96.818,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju pješačke staze 67.650,00 kn i na nabavu službenog automobila 63.702,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 3.648.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2010. utrošeno je 2.623.773,00 kn ili 71,9% programom predviđenih sredstava.

Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.065.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu s obzirom da su planom nabave predviđeni radovi koji nisu planirani proračunom za 2010. odnosno proračunom su pojedini radovi planirani u manjem obujmu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedena su dva otvorena postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 487.080,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 249.075,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.076.330,00 kn. Na nabavu radova za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 339.987,00 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete vrijednosti 135.485,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na izgradnji mrtvačnice vrijednosti 204.502,00 kn (23,5% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju mrtvačnice, nerazvrstanih cesta i izmjenu stolarije na zgradi Općine nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana javne nabave s proračunom. Nalaže se nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku otkloniti utvrđene nepravilnosti i izvijestiti Državni ured za reviziju.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, provođenje postupaka nabave radova, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 510.731,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate, ali su potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade i dalje značajna i iznose 470.472,00 kn. Rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa ne sadrže sve bitne elemente propisane odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu, a u proračunu Općine nisu osigurana sredstava za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Općina je tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom, te izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe prenijela sredstva u iznosu 135.000,00 kn. Ulaganja u izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva, dok je za izradu priključaka i spojnih cjevovoda, čija se izgradnja financira proračunskim sredstvima, ugovoreno povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva. Tijekom 2007. i 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 785.183,00 kn, od čega se na sanaciju vodovoda (cjevovoda) odnosi 673.183,00 kn, a na rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Općina nije s komunalnim 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Plan javne nabave nije usklađen s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 135.485,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji mrtvačnice vrijednosti 204.502,00 kn (23,5% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Obavijesti o zaključenim ugovorima za izgradnju mrtvačnice, izgradnju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta i izmjenu stolarije na zgradi Općine nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 668 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Kukuruzović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 15.904.788,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.940.559,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 35.771,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 981.952,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 946.181,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.118.477,00 kn ili 63,6%, primici od financijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn ili 18,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.261.488,00 kn ili 14,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 4.624.788,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 820.870,00 kn i veća su za 192.805,00 kn ili 30,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 510.731,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 470.472,00 kn ili 92,1% dospjelih potraživanja, za koje su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.168.347,00 kn i veće su za 513.066,00 kn ili 78,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.472.741,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode u iznosu 4.574.877,00 kn ili 28,7% i za nabavu nefinancijske imovine 3.275.916,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Za ulaganja u izgradnju daljinskog sustava upravljanja vodoopskrbom, izradu priključaka i spojnih cjevovoda na sustav javne vodoopskrbe, te sanaciju vodovoda (cjevovoda) i rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova izgradnje javne rasvjete, te ugovaranja dodatnih radova na izgradnji mrtvačnice.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, provođenje postupaka nabave radova, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u sanaciju cjevovoda u dva naselja čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.