



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRATIŠINEC

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/207
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRATIŠINEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Vratišinec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. svibnja 2011. do 14. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća dva naselja s 2 213 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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). 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Mlinarić.

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 proračuna su planirani u iznosu 6.449.857,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.977.019,00 kn, što je za 3.472.838,00 kn ili 53,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 572.537,00 kn ili 23,8%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.032.239,00 kn ili 67,7%, imovine za 142.931,00 kn ili 65,0%, drugi prihodi poslovanja za 69.608,00 kn ili 66,9%, te prihodi od nefinancijske imovine za 208.408,00 kn ili 73,1%. Izmjenama proračuna prihode je 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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.164.857,00	2.900.427,00	47,0	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.645.000,00	1.011.925,00	61,5	34,0
1.1.1.	Porez na dohodak	1.500.000,00	960.786,00	64,1	32,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		30.179,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		20.960,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	3.000.000,00	967.761,00	32,3	32,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.100.000,00	0,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.900.000,00	967.761,00	50,9	32,5
1.3.	Prihodi od imovine	220.000,00	77.069,00	35,0	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	262,00	1,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	198.000,00	76.807,00	38,8	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.195.857,00	809.280,00	67,7	27,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.193.857,00	809.280,00	67,8	27,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		287.031,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		522.231,00	-	17,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	104.000,00	34.392,00	33,1	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	285.000,00	76.592,00	26,9	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	76.592,00	90,1	2,6
	Ukupno	6.449.857,00	2.977.019,00	46,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.011.925,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 967.761,00 kn ili 32,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 809.280,00 kn ili 27,2%. Svi drugi prihodi iznose 188.053,00 kn ili 6,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od općinskih poreza ostvareni su u iznosu 20.960,00 kn. Razrez i naplatu Općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina kojeg obračunava i prikuplja jedinstveni upravni odjel Općine. Odlukom o općinskim porezima iz 2001. uvedeni su propisani porezni oblici, a odluka nije usklađena s odredbom članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01- ispravak, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08), te Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. prema kojima je ukinut porez na neizgrađeno građevinsko zemljište, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te nekorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.884.687,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.809.311,00 kn, a 75.376,00 kn ostvarenih od pomoći za ogrjev i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

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	4.812.500,00	4.653.626,00	96,7	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	412.100,00	410.013,00	99,5	7,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.764.400,00	3.704.017,00	98,4	66,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	26.079,00	93,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	116.500,00	103.303,00	88,7	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.452.200,00	3.416.478,00	99,0	61,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	167.700,00	158.157,00	94,3	2,9
1.3.	Financijski rashodi	23.000,00	7.470,00	32,5	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	89.000,00	83.354,00	93,7	1,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	524.000,00	448.772,00	85,6	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.017.500,00	886.802,00	87,2	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	864.500,00	765.125,00	88,5	13,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	153.000,00	121.677,00	79,5	2,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	619.857,00	0,00	-	-
Ukupno		6.449.857,00	5.540.428,00	85,9	100,0
Manjak prihoda			2.563.409,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.449.857,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.540.428,00 kn, što je za 909.429,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 619.857,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 3.704.017,00,00 kn ili 66,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 886.802,00 kn ili 16,0%. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 949.609,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.773.309,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	7.030.318,00	7.397.155,00	105,2
2.	Financijska imovina	8.892.253,00	9.376.154,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	64.274,00	45.270,00	70,4
2.2.	Potraživanja	644.845,00	640.549,00	99,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.183.134,00	8.690.335,00	106,2
	Ukupno imovina	15.922.571,00	16.773.309,00	105,3
3.	Obveze	823.302,00	3.381.108,00	410,7
4.	Vlastiti izvori	15.099.269,00	13.392.201,00	88,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.922.571,00	16.773.309,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko zemljište) u iznosu 127.435,00 kn, građevinskih objekata 6.816.791,00 kn, postrojenja i opreme 62.946,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 389.983,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 45.270,00 kn, potraživanja 640.549,00 kn (za prihode poslovanja 487.973,00 kn i druga potraživanja 152.576,00 kn), te udjele u glavnici 8.690.335,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.791.314,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 589.794,00 kn. Najznačajnije obveze u iznosu 2.475.000,00 kn se odnose na sanaciju odlagališta otpada.

I. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicama Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 je naložio evidentiranje udjela u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, sastavljanje plana gospodarenjem otpadom, socijalnog programa, te programa javnih potreba u kulturi i športu, osiguranje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, sastavljanje izjava o prijebiju, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova.
- Poduzete su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Sastavljeni su plan gospodarenja otpadom, socijalni program, te programi javnih potreba u kulturi i športu.
- Kod izvođenja radova osiguran je stručni nadzor građenja.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Prijebiji su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.

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, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani 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. 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. U srpnju 2009. imenovano je povjerenstvo za unutarnji nadzor Općine.

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. 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i 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 očitovanju navodi da su u lipnju 2011. imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je sastavljen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem se nalaze objekti (domovi kulture i grobna kuća) u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je imenovano povjerenstvo koje će procijeniti zemljišta u vlasništvu Općine, te će popisom imovine obuhvatiti zemljišta na kojima se nalaze objekti Općine i iskazati ih u naturalnim vrijednostima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.449.857,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.977.019,00 kn, što je za 3.472.838,00 kn ili 53,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 572.537,00 kn ili 23,8%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, a odnose se na pomoći za ogrjev u iznosu 33.250,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Tijekom 2010. iz županijskog proračuna primljena su sredstva za 43 korisnika koji ostvaruju pravo na pomoć za ogrjev u iznosu 40.850,00 kn. Pomoć po korisniku iznosi 950,00 kn. Prema popisu Centra za socijalnu skrb pravo na pomoć ima osam korisnika, a prema odlukama Socijalnog vijeća Općine još 35 korisnika. Za osam korisnika koji su na popisu Centra isplaćene su pomoći u iznosu 7.600,00 kn, a preostalim sredstvima u iznosu 33.250,00 kn prijebom su plaćene obveze prema Županiji za trošak objave u službenom glasniku i sufinanciranje učenika prijevoza srednjih škola, umjesto da su isplaćene korisnicima. U prosincu 2010. općinsko vijeće donijelo je odluku o produženju roka za isplatu pomoći za ogrjev do 30. lipnja 2011.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na isplatu pomoći za ogrjev navodi da je dio sredstava u iznosu 1.900,00 kn doznačen korisnicima, a preostala sredstva Općina će isplatiti tijekom 2011.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.449.857,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.540.428,00 kn, što je za 909.429,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Za radove na sanaciji odlagališta otpada u 2010. su izvršeni rashodi u iznosu 3.111.802,00 kn, a postupak nabave je proveden 2009. Prema odluci o početku postupka javne nabave radova na sanaciji dva odlagališta otpada, procijenjena vrijednost nabave iznosi 3.000.000,00 kn po odlagalištu, a izvori financiranja su planirana sredstva iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i općinskog proračuna. Ugovorima se Općina obvezala sufinancirati 60,0%, a Fond 40,0% ukupnih troškova sanacije. S odabranim ponuditeljem su u travnju 2009. ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 6.990.944,00 kn. Završetak radova je 200 radnih dana od uvođenja u posao. Radovi su započeli u prosincu 2009. U 2009. su izvedeni radovi u vrijednosti 385.064,00 kn, a do listopada 2010. u vrijednosti 3.111.802,00 kn, odnosno ukupno 3.496.866,00 kn. Pripremne radnje (izrada geodetskih snimaka i elaborata, troškovnika, plana sanacije) u vrijednosti 325.692,00 kn izvedene su tijekom 2008. i početkom 2009. Zbog loših vremenskih uvjeta produžen je rok završetka radova. Sredstvima Fonda plaćeno je 1.071.198,00 kn (od čega u 2010. u iznosu 967.761,00 kn), proračunskim sredstvima 276.360,00 kn, te obveza prema izvoditelju radova koncem 2010. iznosi 2.475.000,00 kn. Radovi koncem 2010. nisu završeni. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) obveze nisu podmirene. Općina je ugovorila radove za koje prethodno nije osigurala sredstva u proračunu. Općina je dužna realno planirati rashode u skladu s raspoloživim prihodima, te ugovarati samo one radove za koje ima planirana i osigurana sredstva. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Navedene odredbe na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Za izgradnju pješačko biciklističke staze i uređenje biciklističke trake izvršeni su rashodi u iznosu 264.157,00 kn. Izgrađene pješačko biciklističke staze evidentirane su u imovini Općine. Postupak nabave provela je Županijska uprava za ceste. Za izgradnju je izrađena projektna dokumentacija, međutim dozvola za građenje nije pribavljena. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju. Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom. Nadzor je obavljan u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 507.202,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,60% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je planirala izgradnju kanalizacije i tehničke dokumentacije u iznosu 900.000,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Općina je pribavila obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. - 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 2.654.236,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u temeljnom kapitalu za 1.185.200,00 kn, a 406.481,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 4.353.900,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje rashoda u skladu s raspoloživim prihodima, te ugovaranje radova za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na preuzimanje obveza za radove na sanaciji odlagališta otpada navodi da je u lipnju 2011. sa izvođačem radova zaključen prijedlog plana otplate dugovanja kojim je predviđena otplata duga u narednih osam do deset godina, ovisno o učešću Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju troškova sanacije. Za izgradnju objekata navodi, da će pristupati gradnji nakon pribavljenih propisanih dozvola.*

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 uplaćivanje u državni proračun djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima. (točka 1. Nalaza)
- Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem se nalaze objekti (domovi kulture i grobna kuća) u vlasništvu Općine. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze, te oprema obuhvaćeni popisom imovine i obveza nisu iskazani u naturalnim izrazima. (točka 2. Nalaza)
- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn nije uplaćen u državni proračun, te je uz pomoći za ogrjevu u iznosu 33.250,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. Općina je ranijih godina ugovorila radove na sanaciji dva odlagališta otpada u vrijednosti 6.990.944,00 kn. Do konca 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 3.496.866,00 kn. Izvori financiranja su 40,0% Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i 60,0% Općina. Za ugovorene radove Općina prethodno nije osigurala sredstva u proračunu, te obveze koncem godine iznose 2.475.000,00 kn. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljeni propisani akti. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem ima 1,60% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.654.236,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 507.202,00 kn. Općina je pribavila obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 213 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Mlinarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.977.019,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.540.428,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.788.966,00 kn ili 93,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.884.687,00 kn i čine 63,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.809.311,00 kn, a 75.376,00 kn ostvarenih od pomoći za ogrjev i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 640.549,00 kn, od čega je dospjelo 627.953,00 kn, a 12.596,00 kn dopijeva naredne godine. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 4.296,00 kn ili 0,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, te naknade za groblja u iznosu 496.457,00 kn, koja čine 77,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja su poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 3.381.108,00 kn i čine 113,6% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 2.557.806,00 kn ili 310,7%. Najznačajnije obveze u iznosu 2.475.000,00 kn se odnose na sanaciju deponija odlagališta otpada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 3.704.017,00,00 kn ili 66,9%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 886.802,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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. U 2010. nisu provedeni postupci javne nabave roba, radova i usluga. Općina je u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju kanalizacije i vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,60% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.654.236,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 507.202,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje udjela u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, sastavljanje plana gospodarenja otpadom, socijalnog programa, te programa javnih potreba u kulturi i športu, osiguranje stručnog nadzora građenja, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljanje izvjava o prijebu, te provođenje postupaka javne nabave sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, što je, uz nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010., utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.