



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BROD MORAVICE

Rijeka, 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 Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/167
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BROD MORAVICE 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 Brod Moravice (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 2. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 985 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 20 zaposlenika (četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, 13 izvoditelja programa pomoći u kući starijim osobama i tri zaposlenika u programu javnih radova), te 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). Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik u unutarnjem redu i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dragutin Crnković.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.226.177,00 kn, što je za 1.280.261,00 kn ili 23,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 3.792.616,00 kn, ukupni prihodi i primici povećani su za 433.561,00 kn ili 11,4%.

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	5.000.400,00	4.199.916,00	84,0	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.330.400,00	2.079.480,00	89,2	49,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.884.289,00	-	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		120.433,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		74.758,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	2.140.000,00	1.605.763,00	75,0	38,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		239.648,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.366.115,00	-	32,3
1.3.	Prihodi od imovine	87.000,00	59.339,00	68,2	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	2.154,00	26,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	79.000,00	57.185,00	72,4	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	403.000,00	431.849,00	107,1	10,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	41,00	4,1	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	402.000,00	431.808,00	107,4	10,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		211.783,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		220.025,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	23.485,00	58,7	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	406.038,00	18.851,00	4,6	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	356.038,00	18.851,00	5,3	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	7.410,00	7,4	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	7.410,00	7,4	0,2
	Ukupno	5.506.438,00	4.226.177,00	76,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.079.480,00 kn ili 49,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.605.763,00 kn ili 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 540.934,00 kn ili 12,8% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, donacije, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, prihode za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,8%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 44.794,00 kn koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.862.400,00	3.794.445,00	78,0	94,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.296.400,00	1.284.007,00	99,0	31,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.542.500,00	1.589.244,00	62,5	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.000,00	64.896,00	77,2	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	312.000,00	284.896,00	91,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.920.500,00	1.056.721,00	55,0	26,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	226.000,00	182.731,00	80,8	4,5
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	18.194,00	90,9	0,5
1.4.	Subvencije	5.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	190.000,00	190.000,00	100,0	4,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	190.000,00	190.000,00	100,0	4,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	303.000,00	250.919,00	82,8	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	505.500,00	462.081,00	91,4	11,4
1.7.1.	Tekuće donacije	455.500,00	429.423,00	94,3	10,6
1.7.2.	Kapitalne pomoći	35.000,00	32.658,00	93,3	0,8
1.7.4.	Drugi rashodi	15.000,00	0,00	0,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	544.000,00	241.956,00	44,5	6,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	40.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	504.000,00	241.956,00	48,0	6,0
3.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	100.038,00	0,00	-	-
Ukupno		5.506.438,00	4.036.401,00	73,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			189.776,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.036.401,00 kn, što je za 1.470.037,00 kn ili 26,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.589.244,00 kn ili 39,4% i rashode za zaposlene u iznosu 1.284.007,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.163.150,00 kn ili 28,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.945.625,00 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	17.497.511,00	17.553.615,00	100,3
2.	Financijska imovina	3.398.566,00	3.392.010,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	209.784,00	300.809,00	143,4
2.2.	Potraživanja	945.300,00	855.128,00	90,5
2.3.	Dani zajmovi	89.022,00	81.613,00	91,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.154.460,00	2.154.460,00	100,0
	Ukupno imovina	20.896.077,00	20.945.625,00	100,2
3.	Obveze	309.821,00	211.071,00	68,1
5.	Vlastiti izvori	20.586.256,00	20.734.554,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.896.077,00	20.945.625,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalnu imovinu) u iznosu 10.824.822,00 kn, građevinske objekte 5.755.800,00 kn, prijevozna sredstva 728.455,00 kn, postrojenja i opremu 240.139,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.399,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 300.809,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 729.983,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.145,00 kn, dane zajmove 81.613,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.154.460,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 193.021,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.050,00 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 2010.

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 u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja i objekata javne rasvjete te rashode za građevinske radove na rekonstrukciji ceste u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te zatražiti od komunalnog društva u suvlasništvu podatke o visini prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada za razvoj sadržanih u cijeni komunalne usluge i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Nadalje, naložio je korištenje prihoda od šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i sredstava od prodaje stanova za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u skladu sa zakonskim odredbama, poslove održavanja groblja i javne rasvjete uskladiti sa zakonskim odredbama i odlukom koja uređuje komunalno gospodarstvo, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednosti objekata javne rasvjete i groblja evidentirane su u poslovnim knjigama.
- Prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni izgradnji regionalnog vodovoda evidentirani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
- Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom korišteni su za propisane namjene.
- Komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete usklađene su sa zakonskim odredbama i odlukom koja uređuje komunalno gospodarstvo.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio rashoda nije evidentiran u skladu s propisima proračunskog računovodstva.
- Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Prihodi od šumskog doprinosa nisu korišteni za namjene utvrđene zakonskim odredbama.

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 i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i osoba zadužena za nepravilnosti. U propisanom roku, do srpnja 2007., donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Sastavljena je početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Druge aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena, kao ni popis i opis glavnih poslovnih procesa. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže realizirati aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te donijeti izmjene plana u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i navodi da je u pripremi izrada vizije, misije i ključnih ciljeva te da će u narednom periodu izvršiti popis i opis glavnih poslovnih procesa, kao i poduzeti aktivnosti za utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i donijeti odluku o upravljanju rizicima kao i strategiju za upravljanje rizicima te provesti druge planirane aktivnosti. Čelnik proračuna će za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za uređenje objekta kulture u iznosu 303.331,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja (uz istodobno povećanje odgovarajućeg računa imovine), umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Prema odredbi članka 59. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda za uređenje objekta kulture i navodi da će se u 2011. evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.226.177,00 kn, što je za 1.280.261,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, donacije, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, prihode za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.757.313,00 kn. Neutrošena sredstva pomoći i sredstva namijenjena financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu u ukupnom iznosu 300.809,00 kn nalaze se na žiro računu, dok su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 44.794,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 855.128,00 kn, od čega su dospjela 729.983,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 90.172,00 kn ili 9,5%, zbog bolje naplate proračunskih prihoda. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 388.389,00 kn, općinske poreze 319.434,00 kn, prihode od imovine 15.228,00 kn, stanove prodane na obročnu otplatu 125.145,00 kn i druga potraživanja 6.932,00 kn. Do svibnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 20.299,00 kn, od čega 9.804,00 kn u siječnju te za njih nisu poduzimane mjere naplate. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je dobiveno izvješće o zaduženjima i naplati poreza, ali nisu navedene poduzete mjere naplate. Prema podacima Općine, iz sudskog registra brisane su četiri pravne osobe koje duguju ukupno 192.861,00 kn. Za potraživanja komunalne naknade u iznosu 122.729,00 kn pokrenuti su ili su u tijeku ovršni postupci radi prisilne naplate. Za druga potraživanja (osim općinskih poreza) u iznosu 85.155,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od šumskog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi korištenja prihoda od šumskog doprinosa i mjera naplate potraživanja te navodi da će se šumski doprinos u 2011. utrošiti u izgradnju komunalne infrastrukture, iako je iznos toliko minimalan da nije moguće planirati gradnju. Za potraživanja se između ostaloga navodi da su u većem dijelu nenaplativa, a da je 79,0% potraživanja za komunalnu naknadu i grobarinu u postupku prisilne naplate, dok su za preostali dio potraživanja poslane opomene pred tužbu. Nenaplativa potraživanja će se otpisati na prijedlog općinskog odvjetnika.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.506.438,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.036.401,00 kn, što je za 1.470.037,00 kn ili 26,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 6,7% udjela prenesena su sredstva u iznosu 232.658,00 kn ili 5,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Prijenosi u iznosu 200.000,00 kn (za sanaciju lokalnih vodoopskrbnih cjevovoda) su evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a prijenosi u iznosu 32.658,00 kn (za povrat kredita za regionalni vodoopskrbni sustav) na računima rashoda za kapitalne pomoći. Izvori financiranja su sredstva pomoći iz nadležnog ministarstva i sredstva naknade za regionalni vodovod sadržana u cijeni vodne usluge. Putem komunalnog društva je u razdoblju od 2000. do 2010. u vodoopskrbne sustave uloženo 618.046,00 kn, a od 2005. do 2009. u izgradnju kanalizacijskih kolektora uloženo je 644.730,00 kn, odnosno sveukupno 1.262.776,00 kn. U izgradnji kolektora sudjelovala je Općina, komunalno društvo u suvlasništvu i trgovačko društvo za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Prema ugovorima o financiranju radova, vodoopskrbni i kanalizacijski sustav na području Općine je u vlasništvu komunalnog društva koje je investitor radova. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za Hrvatski Crveni križ u iznosu 22.000,00 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.

- 4.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu i navodi da Općina i komunalno društvo zajednički skrbe o vodoopskrbi, odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda te da razmjerno vlasničkom udjelu Općina sudjeluje u upravljanju društvom. Pitanje naknade za razvoj kao i pravni status vodnih građevina treba urediti skupština komunalnog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje sredstava šumskog doprinosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Aktivnosti predviđene planom nisu realizirane u predviđenim rokovima. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena, kao ni popis i opis glavnih poslovnih procesa. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. -2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za uređenje objekta kulture u iznosu 303.331,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn. Dio prihoda u iznosu 44.794,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 729.983,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 85.155,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.(točka 3. Nalaza)
 - U razdoblju od 2000. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 1.262.776,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i komunalnog društva. 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.

Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. (točka 4. Nalaza)

- Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 985 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 20 zaposlenika, od čega četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, 13 izvoditelja programa pomoći u kući starijim osobama i tri zaposlenika u programu javnih radova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dragutin Crnković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.226.177,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.036.401,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 189.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 100.038,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.738,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.079.480,00 kn ili 49,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.605.763,00 kn ili 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.102.916,00 kn i čine 49,8% ukupnih prihoda i primitaka. Dio prihoda u iznosu 44.794,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 855.128,00 kn, od čega su dospjela 729.983,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 90.172,00 kn ili 9,5%, uglavnom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za općinske poreze i za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 832.968,00 kn ili 97,4% ukupnih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 85.155,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 81.613,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. 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 materijalne rashode u iznosu 1.589.244,00 kn ili 39,4% i rashode za zaposlene u iznosu 1.284.007,00 kn ili 31,8% ukupno izvršenih rashoda. 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2000. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 1.262.776,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i komunalnog društva. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje objekata javne rasvjete i groblja te namjenskog dijela cijene komunalne usluge u poslovnim knjigama, korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete i postupke javne nabave.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje prihoda od šumskog doprinosa, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.