



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOKVE

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: 041-01/11-02/18
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. lipanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 20. 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 7 naselja s ukupno 1 120 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina u 2010. ima sedam zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut i Poslovník općinskog vijeća, te su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Anton Mihelčić.

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 su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, ostvareni su u iznosu 5.232.777,00 kn, što je za 208.281,00 kn ili 3,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 569.386,00 kn ili 11,7%.

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	5.306.058,00	5.095.618,00	96,0	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.288.000,00	2.255.223,00	98,6	43,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.010.047,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		171.714,00	-	3,3
1.1.3.	Općinski porezi		73.462,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	1.372.000,00	1.292.219,00	94,2	24,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	752.000,00	674.719,00	89,7	12,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	620.000,00	617.500,00	99,6	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	431.058,00	392.210,00	91,0	7,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	21.000,00	17.090,00	81,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	410.058,00	375.120,00	91,5	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.210.000,00	1.153.506,00	95,3	22,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	25.280,00	101,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.185.000,00	1.128.226,00	95,2	21,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		843.992,00	-	16,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		284.234,00	-	5,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	2.460,00	49,2	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	2.983,00	59,7	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	2.983,00	59,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	130.000,00	134.176,00	103,2	2,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	130.000,00	134.176,00	103,2	2,6
	Ukupno	5.441.058,00	5.232.777,00	96,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.255.223,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.292.219,00 kn ili 24,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.153.506,00 kn ili 22,1%. Svi drugi prihodi iznose 531.829,00kn ili 10,1% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, na žiro računu se nalazi 352.694,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 317.014,00 kn i dio pomoći 35.680,00 kn), a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već 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	4.580.300,00	4.474.097,00	97,7	90,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	916.450,00	913.225,00	99,6	18,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.024.989,00	1.972.674,00	97,4	39,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.930,00	27.511,00	95,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	266.670,00	262.597,00	98,5	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.513.139,00	1.474.007,00	97,4	29,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	216.250,00	208.559,00	96,4	4,2
1.3.	Financijski rashodi	38.430,00	35.953,00	93,6	0,7
1.4.	Subvencije	281.000,00	280.572,00	99,8	5,6
1.5.	Pomoći	145.981,00	140.441,00	96,2	2,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	145.981,00	140.441,00	96,2	2,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	329.700,00	327.349,00	99,3	6,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	843.750,00	803.883,00	95,3	16,2
1.7.1.	Tekuće donacije	524.750,00	505.801,00	96,4	10,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	238.000,00	238.030,00	100,0	4,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	60.000,00	60.052,00	100,1	1,2
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	492.700,00	492.148,00	99,9	9,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.200,00	4.157,00	99,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	468.500,00	468.176,00	99,9	9,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.000,00	19.815,00	99,1	0,4
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	368.058,00	0,00	-	-
Ukupno		5.441.058,00	4.966.245,00	97,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			266.532,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.966.245,00 kn, što je za 474.813,00 kn ili 8,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.972.674,00 kn ili 39,8%, rashode za zaposlene u iznosu 913.225,00 kn ili 18,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 803.883,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.276.463,00 kn i čine 25,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.981.557,00 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	15.205.717,00	14.934.435,00	98,2
2.	Financijska imovina	4.699.260,00	5.047.122,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	44.007,00	353.845,00	804,1
2.2.	Potraživanja	1.025.469,00	1.197.669,00	116,8
2.3.	Dani zajmovi	640.754,00	506.578,00	79,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.989.030,00	2.989.030,00	100,0
Ukupno imovina		19.904.977,00	19.981.557,00	100,4
3.	Obveze	446.101,00	427.572,00	95,8
4.	Vlastiti izvori	19.458.876,00	19.553.985,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.904.977,00	19.981.557,00	100,4

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 14.500.389,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 321.520,00 kn, opreme (uredska i računalna oprema, telefoni i ostali komunikacijski uređaji) u iznosu 108.742,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 3.784,00.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 353.845,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.124.577,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.092,00 kn, dane zajmove u iznosu 506.578,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.989.030,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 279.572,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 148.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine 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 vrijednosti groblja, zemljišta i udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o grobljima i zaključiti ugovore o najmu stanova u skladu s propisima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima, te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana je vrijednost groblja, te udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija u poslovnim knjigama.
- Prihod od komunalne naknade utrošen je u skladu s propisima.
- Donijeta je odluka o grobljima i zaključeni su ugovori o najmu stanova u skladu s propisima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Vrijednost zemljišta nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Predloženo je urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Koncem 2010 imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. 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 u obavezi 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 i navodi da će u što kraćem roku izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, te nije evidentirana nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 291.275,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj 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, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje zemljišta, te nematerijalne proizvedene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku postupak sređivanja vlasništva zemljišta, a dio koji je već riješen evidentirati će se u poslovne knjige do kraja ove godine. Isto tako, nematerijalna proizvedena imovina evidentirati će u skladu s propisima, dok će dio koji se odnosi na izmjene i dopune prostornog plana u cijelosti biti evidentiran prilikom ispostave konačnog računa i završetka samog plana odnosno predaje elaborata na uporabu i provedbu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 5.441.058,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.232.777,00 kn, što je za 208.281,00 kn ili 3,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, na žiro računu se nalazi 352.694,00 kn (dio komunalnog doprinosa u iznosu 317.014,00 kn, dio pomoći 35.680,00 kn), a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena su za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.197.669,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 172.200,00 kn ili 16,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 606.631,00 kn, za prihode od imovine 320.991,00 kn, doprinose za šume 95.081,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 73.092,00 kn, općinske poreze 65.376,00 kn, komunalni doprinos 11.798,00 kn, te na grobnu naknadu 24.700,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa pokrenut je jedan postupak ovrhe, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od zakupa za poslovni prostor u ukupnom iznosu 122.793,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava, a Općina nema podataka o mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je dio prihoda od komunalnog doprinosa utrošen za čišćenje snijega zbog nedovoljno planiranih sredstava na toj stavci, te povećanih troškova zimskog održavanja. Općina je za dio potraživanja iz 2010. godine u 2011. provela dvije veće ovrhe, te su u pripremi opomene i obračun zateznih kamata.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.441.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.966.245,00 kn, što je za 474.813,00 kn ili 8,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 913.225,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 888.126,00 kn (bruto plaće 757.787,00 kn, doprinose na plaće 130.339,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.099,00 kn. Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. Kod utvrđivanja 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). Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljenih. Prema zakonskim odredbama dozvoljena sredstava za isplatu plaća iznose 758.243,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.791.217,00 kn), a isplaćeno je 888.126,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama čl. 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 7,0% vlasničkog udjela, prenesena su proračunska sredstva za sanaciju vodoopskrbnih objekata i sustava javne odvodnje u iznosu 459.552,00 kn, ili 9,3% ukupnih rashoda.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar rashoda za usluge (za sanaciju vodoopskrbnog sustava) u iznosu 238.750,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine (za izgradnju kolektora fekalne odvodnje) u iznosu 160.750,00 kn i unutar kapitalnih pomoći (za izgradnju regionalnog vodovoda) u iznosu 60.052,00 kn. Izvori financiranja su kapitalne potpore iz državnog proračuna i naknade za razvoj. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, a izgrađeni kolektor fekalne odvodnje u iznosu 160.750,00 kn evidentiran je u imovini Općine. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Navedenom komunalnom društvu su u razdoblju od 2007. do 2010. ukupno prenesena sredstva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 3.552.331,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih objekata. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. 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. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su se sukladno novom Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi približili dozvoljenoj masi sredstava za plaće iz članka 14. Zakona, tako da su u dva navrata snizili plaće, te uskladili koeficijente djelatnika s propisima.*

Međutim kako su do donošenja proračuna koji je zbog nesuglasica u općinskom vijeću donijet tek 31. ožujka već bile isplaćene dvije plaće prešli su dozvoljenu masu. Nadalje, navodi da je o svemu bio upoznat predsjednik Općinskog vijeća koji se složio s takvim načinom smanjenja plaća, obzirom da većina djelatnika ima obveze po kreditima i slično. Nadalje, Općina je u 2011. godini uz pomoć kreditnih sredstava od Hrvatskih voda samostalno kao investitor i budući vlasnik krenula u izgradnju kanalizacijskog kolektora s crnim stanicama i uređajem za pročišćavanje otpadnih voda koje zbog razloga navedenih u primjedbi nije povjerila komunalnom društvu u suvlasništvu. Pravni status vodnih građevina nastojat će uskladiti s odredbama Zakona o vodama.

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 obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta u vlasništvu u poslovne knjige, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te uređenje ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiteljima i rokovima za razvoj sustava nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti zemljišta i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 291.275,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.197.669,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode nije obračunavana i naplaćivana zatezna kamata. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 888.126,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene za 129.883,00 kn (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 758.243,00 kn). U razdoblju od 2007. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva za izgradnju i sanaciju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.552.331,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 459.552,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društava, a za izgrađeni kolektor fekalne odvodnje u imovini Općine. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu 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. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 120 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Anton Mihelčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.232.777,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.966.245,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 266.532,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.058,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 101.526,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.255.223,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.292.219,00 kn ili 24,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.153.506,00 kn ili 22,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.445.140,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,7%. Za propisane namjene je utrošeno 2.031.374,00 kn, a 352.694,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 61.072,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.197.669,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 172.200,00 kn ili 16,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od imovine i doprinos za šume u iznosu 1.022.703,00 kn ili 85,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.074.876,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje danih zajmova u iznosu 506.578,00 kn odnosi se na depozit u poslovnoj banci i na dane zajmove za poticanje poduzetništva iz prethodnih godina. Koncem godine ukupne obveze iznose 427.572,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 18.529,00 kn ili 4,2%. Najznačajnije obveze u iznosu 172.168,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.972.674,00 kn ili 39,8%, rashode za zaposlene u iznosu 913.225,00 kn ili 18,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 803.883,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je u razdoblju 2007. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 3.552.331,00 kn za izgradnju i sanaciju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. S komunalnim društvima u suvlasništvu Općina nije 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, te udjela u temeljnom kapitalu lokalnog radija, prihod od komunalne naknade utrošen je u skladu s propisima, donijeta je odluka o grobljima i zaključeni su ugovori o najmu stanova u skladu s propisima, program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s propisima i postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlogu za evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te je predloženo uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.