



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MRKOPALJ

Rijeka, travanj 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: 041-01/11-02/3

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 20. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MRKOPALJ 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 Mrkopalj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 407 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. 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). Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi jedan zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Padavić.

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 su planirani u iznosu 6.567.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.616.205,00 kn, što je za 951.395,00 kn ili 14,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 436.247,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.443.437,00 kn ili 25,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.900.353,00	5.400.290,00	92,1	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.006.800,00	2.977.706,00	116,3	53,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.536.081,00	-	45,2
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		344.223,00	-	6,1
1.1.4.	Općinski porezi		97.402,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	925.000,00	912.348,00	98,6	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		205.285,00	-	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		707.063,00	-	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	219.800,00	199.169,00	95,6	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.300,00	7.959,00	64,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.500,00	191.210,00	92,1	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.748.753,00	1.311.067,00	75,0	23,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	64.000,00	55.416,00	86,5	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.684.753,00	1.255.651,00	69,6	22,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		525.536,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		730.115,00	-	13,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	231.000,00	215.915,00	93,5	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	220.000,00	210.796,00	95,8	3,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	11.000,00	5.119,00	46,5	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	436.247,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.567.600,00	5.616.205,00	85,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.536.081,00 kn ili 45,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 730.115,00 kn (šumski doprinos 626.117,00 kn) ili 22,4%, pomoći u iznosu 912.348,00 kn ili 16,2%, te komunalne naknade i doprinosu u iznosu 525.536,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznosili su 912.125,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.222.583,00 kn i čine 45,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od spomeničke rente, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih za izgradnju regionalnog vodovoda, naknada za grobna mjesta, uplate roditelja za sufinanciranje dijela cijene usluga dječjeg vrtića, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za propisane namjene je utrošeno 2.162.808,00 kn, a na žiro računu se nalazi 59.775,00 kn.

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	6.069.600,00	5.797.388,00	95,5	92,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	860.100,00	848.372,00	98,6	13,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.430.800,00	2.245.313,00	92,4	35,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.000,00	11.510,00	88,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.800,00	338.352,00	100,2	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.852.400,00	1.712.395,00	92,4	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	227.600,00	183.056,00	80,4	2,9
1.3.	Financijski rashodi	27.500,00	22.261,00	80,9	0,3
1.4.	Subvencije	423.500,00	398.547,00	94,1	6,3
1.5.	Pomoći	4.000,00	2.140,00	53,5	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.000,00	2.140,00	53,5	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	294.400,00	299.532,00	101,7	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.029.300,00	1.981.223,00	97,6	31,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.030.800,00	990.203,00	96,1	15,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	859.000,00	845.382,00	98,4	13,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	43.500,00	52.758,00	121,3	0,8
1.7.4.	Drugi rashodi	96.000,00	92.880,00	96,8	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	498.000,00	478.245,00	96,0	7,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	50.457,00	100,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	448.00,00	427.788,00	95,5	6,8
	Ukupno	6.567.600,00	6.275.633,00	95,6	100,0
	Manjak prihoda		659.428,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.275.633,00 kn, što je za 291.967,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.245.313,00 kn ili 35,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.981.223,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 848.372,00 kn ili 13,5%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.245,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 722.480,00 kn i imaju udjel 11,5%.

Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, naknade štete i rashodi za nabavu neproizvedene imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 725.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 741.099,00 kn, što je za 15.399,00 kn ili 2,1% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.401.441,00 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	15.006.603,00	14.833.559,00	98,8
2.	Financijska imovina	6.166.384,00	5.567.882,00	90,3
2.1.	Novčana sredstva	598.962,00	348.308,00	58,2
2.2.	Potraživanja	1.270.322,00	922.474,00	72,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.297.100,00	4.297.100,00	100,0
	Ukupno imovina	21.172.987,00	20.401.441,00	96,4
3.	Obveze	161.607,00	570.774,00	353,2
4.	Vlastiti izvori	21.011.380,00	19.830.667,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.172.987,00	20.401.441,00	96,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.112.674,00	

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 12.016.887,00 kn, ulaganja u projektnu dokumentaciju i računalne programe 1.516.707,00 kn, zemljišta 734.343,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (ugradnja centralnog grijanja u crkvama i unutarnje uređenje zgrade vatrogasnog društva) 365.317,00 kn, opreme 141.676,00 kn, prijevoznih sredstava 25.929,00 kn, građevinske objekte u pripremi 24.400,00 kn, te umjetnička djela 8.300,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava 348.308,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 794.014,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 128.067,00 kn, te dionica i udjela u glavnici 4.297.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 492.547,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 78.227,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju tijekom 2009. i 2010. putem komunalnog društva u suvlasništvu.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, pročelnicom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i 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 naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti dvaju groblja i prihoda iz cijene komunalne usluge za razvoj, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dva groblja koja se nalaze na području Općine, te prihod iz cijene komunalne usluge za razvoj.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2008., dok plan provođenja potrebnih aktivnosti nije izrađen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U 2009. i 2010. nije bilo aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola odnosno provedbu plana. 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. Općina je tijekom obavljanja revizije (ožujak 2011.) imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. 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 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 Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, te 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 je u tijeku imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, te druge aktivnosti vezane za uspostavu navedenog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirano je građevinsko zemljište za koje su riješeni imovinsko pravni odnosi u iznosu 683.886,00 kn, te zemljište kupljeno u tekućoj godini za izgradnju parkirališta u iznosu 50.457,00 kn. U tijeku je postupak katastarske izmjere dijela zemljišta na području Općine. Evidencija o stanju zemljišta na području Općine nije napravljena. Cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine nije utvrđeno i nije evidentirano u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom 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 izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta na području Općine te u poslovne knjige uknjižiti zemljišta 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 katastarska izmjera zemljišta na području Općine i izrada popisa zemljišta koje je upisano kao društveno vlasništvo. Nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa zemljište će se evidentirati u poslovnim knjigama Općine.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.616.205,00 kn, što je za 951.395,00 kn ili 14,5% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 922.474,00 kn i u odnosu na stanje prethodne godine manja su za 347.848,00 kn ili 27,4%. Dospjela potraživanja iznose 442.001,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 212.432,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 164.608,00 kn, općinske poreze u iznosu 75.425,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 27.615,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Zbog nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 80.824,00 kn. Početkom 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 194.398,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na prethodne godine. Za potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade ne obračunavaju se zatezne kamate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 335.050,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 106.951,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi nenaplaćenih potraživanja obrazlaže da mjere naplate za općinske poreze (slanja opomena i drugih postupaka) poduzima Porezna uprava i da je za potraživanja u iznosu 75.425,00 kn poslan zahtjev za dostavu izvješća o poduzetim mjerama naplate. Dalje navodi da je početkom 2011. putem opomena naplaćeno potraživanja u iznosu 212.432,00 kn, dok će se za dospjela potraživanja od komunalne naknade, grobarine i zakupa garaža podnijeti tužbe, te iskoristiti sva pravna sredstva za naplatu potraživanja sa pripadajućom kamatom.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.567.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.275.633,00 kn, što je za 291.967,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 741.232,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, dok nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program je izvršen u iznosu 1.468.097,00 kn ili 99,0% od plana. Ovim programom planirani su i izvršeni radovi i usluge (geodetska katastarska izmjera dijela zemljišta Općine 530.629,00 kn te izgradnja skijaške kuće 74.477,00 kn i nadstrešnice 74.858,00 kn) u iznosu 679.964,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu, te obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te za tržnice na malo.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 845.382,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 10,1% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za sufinanciranje sanacije cjevovoda i izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 767.019,00 kn, te za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 71.350,00 kn (sredstva korištena za povrat kredita trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države). Izgradnja navedenog vodoopskrbnog sustava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Komunalnom društvu u suvlasništvu je ukupno u razdoblju od 2005. do konca 2010. za razvoj vodoopskrbe i kanalizacije preneseno 4.981.923,00 kn. Ulaganja u iznosu 3.869.249,00 kn (do konca 2008.) evidentirana su u imovini Općine. Ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn evidentirana su u imovini komunalnog društva, te vanbilančno u poslovnim knjigama Općine. Sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt na području Općine. Izvori financiranja su komunalni doprinos, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabir izvoditelja radova. Općina je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe prenijela na komunalno društvo.

Izgrađeni objekti za vodoopskrbu (ulaganja iz 2009. i 2010.) evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 članka 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. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima. Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva općinsko vijeće određuje obvezu plaćanja naknade za razvoj. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izradu projektne dokumentacije za uređenje doma kulture u 2010. utrošeno je 128.228,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) početkom ožujka 2009. s odabranom pravnom osobom zaključen je ugovor u iznosu 169.580,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Projektna dokumentacija nije završena u ugovorenom roku (90 dana od zaključenja ugovora) već u studenom 2010. Kada do zakašnjenja u izvođenju radova dođe krivnjom izvoditelja treba pravodobno obračunati i naplatiti ugovornu kaznu. Općina nije podnijela zahtjev za naplatu ugovorne kazne. Zbog navedenog se skreće pozornost na odredbe članka 353. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te planiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže se pravodobno obračunati i naplatiti ugovornu kaznu za zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture za naredne proračunske godine utvrditi i planirati detaljniji opseg odnosno planirane količine radova. U navedenom programu planiran je ukupan trošak katastarske izmjere zemljišta, jer je u prvoj fazi izmjere bilo teško razdvojiti koji je opseg poslova za javne površine. Kroz navedeni program planirali su i objekti na skijalištu koji služe za održavanje i pripremu skijaške sezone. Nadalje, navodi da je još 2009. Općina komunalnom društvu u suvlasništvu podnijela pisani zahtjev za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za izgrađene objekte, ali s obzirom da skupština društva donosi odluku uz suglasnost drugih suosnivača nije se o tome raspravljalo. Vezano za donošenje odluke o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima, navedeno je da je nadzorni odbor navedenog komunalnog društva odlučio da ne uvede navedenu naknadu. Za kašnjenje u izradi projektne dokumentacije za uređenje doma kulture dogodile su se nepredviđene okolnosti (katastar nije imao evidentirane sve građevine) zbog čega radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku.*

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 nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji uključuje i plan provođenja potrebnih aktivnosti. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 335.050,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 106.951,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom gradnje komunalne infrastrukture planirani su i izvršeni geodetska katastarska izmjera zemljišta, izgradnja skijaške kuće i nadstrešnice koji se ne odnose na gradnju komunalne infrastrukture.
Komunalnom društvu u suvlasništvu je ukupno, u razdoblju od 2005. do konca 2010. za sufinanciranje radova na razvoju vodoopskrbe i kanalizacije, preneseno sredstava u iznosu 4.981.923,00 kn. Za ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 407 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Padavić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.616.205,00 kn a rashodi su izvršeni u iznosu 6.275.633,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 659.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 436.247,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 223.181,00 kn. Najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.536.081,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 730.115,00 kn (šumski doprinos 626.117,00 kn) ili 22,4%, pomoći u iznosu 912.348,00 kn ili 16,2%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 525.536,00 kn ili 9,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.222.583,00,00 kn i čine 45,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene od čega 59.775,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 442.001,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, koja čine 85,2% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otpisana. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i građenje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Stanje obveza iznosi 570.774,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veće je za 409.164,00 kn ili 352,2%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.245.313,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 1.981.223,00 kn, te za rashode za zaposlene u iznosu 848.372,00 kn. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 845.382,00 kn za sufinanciranje sanacije cjevovoda i izgradnju sustava javne odvodnje, te izgradnju regionalnog vodoopskrbnog sustava. Komunalnom društvu je u razdoblju od 2005. do konca 2010. ukupno preneseno 4.981.923,00 kn. Za ulaganja iz 2009. i 2010. u iznosu 1.112.674,00 kn Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u cijelosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje vrijednosti dva groblja u imovini Općine i prihoda iz cijene komunalne usluge za razvoj, te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, te preporukama za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.