



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MAJUR

Sisak, ožujak 2011.

S A D R Ź A J

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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-05-11-12

Sisak, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MAJUR ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Majur (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 24. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđena je Općina Majur kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 1 490 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 Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenih, te jednog proračunskog korisnika (narodna knjižnica i čitaonica) s dva zaposlena. 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ana Šarić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.086.458,00 kn, što je za 508.939,00 kn ili 19,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 472.828,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 700.301,00 kn ili 25,1%.

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	2.081.169,00	2.045.150,00	98,3	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.299.625,00	1.279.354,00	98,4	61,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.042.634,00	-	49,9
1.1.2.	Porez na dobit		204.383,00	-	9,8
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		18.057,00	-	0,9
1.1.4.	Općinski porezi		14.280,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	483.792,00	483.792,00	100,0	23,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	483.792,00	483.792,00	100,0	23,2
1.3.	Prihodi od imovine	14.802,00	15.696,00	106,0	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.400,00	7.841,00	122,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.402,00	7.855,00	93,5	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	277.100,00	266.308,00	96,1	12,8
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		200.299,00	-	9,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		66.009,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.850,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.400,00	41.308,00	99,8	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	41.400,00	41.308,00	99,8	2,0
3.	Višak prihoda	472.828,00	0,00		
	Ukupno	2.595.397,00	2.086.458,00	80,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.279.354,00,00 kn ili 61,3%, pomoći u iznosu 483.792,00 kn ili 23,2% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 266.308,00 kn ili 12,8%. Svi drugi prihodi iznose 57.004,00 kn ili 2,7%. Planirani su, a nisu izvršeni drugi prihodi poslovanja u iznosu 5.850,00 kn. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 752.694,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, komunalnu naknadu i doprinos, te prihode od prodaje nekretnina i korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od tekućih pomoći su ostvareni u iznosu 483.792,00 kn, a odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 274.241,00 kn, županijskog proračuna 88.850,00 kn za nabavu ogrijeva i predškolski odgoj i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 120.701,00 kn za provedbu potprojekta Centar za unapređenje kvalitete života.

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	1.669.347,00	1.608.974,00	96,4	65,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	656.965,00	656.965,00	100,0	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	622.057,00	565.823,00	91,0	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.705,00	14.343,00	97,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	232.805,00	186.140,00	80,0	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	275.457,00	266.048,00	96,6	10,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	99.090,00	99.292,00	100,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	6.975,00	6.909,00	99,1	0,3
1.4.	Subvencije	12.200,00	12.900,00	105,7	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	160.950,00	160.262,00	99,6	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	210.200,00	206.115,00	98,1	8,4
1.6.1.	Tekuće donacije	210.200,00	206.115,00	98,1	8,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	926.050,00	848.612,00	91,6	34,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	91.200,00	99.985,00	109,6	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	622.200,00	621.433,00	99,9	25,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	212.650,00	127.194,00	59,9	5,2
Ukupno		2.595.397,00	2.457.586,00	94,7	100,0
Manjak prihoda			371.128,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn, što je za 137.811,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine (modernizacija cestovne infrastrukture, sanacija društvenih domova i izrada projektne dokumentacije) u iznosu 848.612,00 kn ili 34,5%, zaposlene 656.965,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode 565.823,00 kn ili 23,0% i druge rashode poslovanja 206.115,00 kn ili 8,4%. Svi drugi rashodi iznose 180.071,00 kn i imaju udjel 7,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.858.866,00 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	12.953.523,00	15.204.308,00	117,4
2.	Financijska imovina	1.003.213,00	654.557,00	65,2
2.1.	Novčana sredstva	719.880,00	374.711,00	52,1
2.2.	Potraživanja	219.929,00	232.208,00	105,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	63.404,00	47.638,00	75,1
	Ukupno imovina	13.956.736,00	15.858.865,00	113,6
3.	Obveze	168.380,00	170.346,00	101,2
4.	Vlastiti izvori	13.788.356,00	15.688.519,00	113,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.956.736,00	15.858.865,00	113,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 201.500,00 kn, građevinskih objekata 13.360.027,00 kn, opreme 65.175,00 kn, prijevoznih sredstava 16.276,00 kn, projekata i računalnih programa 404.634,00 kn, te imovine u pripremi (građevinski objekti) 1.156.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 374.711,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 232.208,00 kn i rashode budućeg razdoblja 47.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.261,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 97.085,00 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 Majur.

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 i s podacima iz proračuna, 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. Obavljeni su razgovori s načelnicom Općine i pribavljena obrazloženja 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donijeti odluku o grobljima, a komunalne djelatnosti organizirati u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate.
- Općina nije organizirala sve propisane komunalne djelatnosti i nije donijela odluku o grobljima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Prema očitovanju Općine, načelnica sustavno i svakodnevno kontrolira financijsko poslovanje i sve akte koje donose tijela Općine.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da je mala jedinica lokalne samouprave, te će prema svojim mogućnostima u narednom razdoblju donijeti akte u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Općine nalazi se jedanaest groblja koja se koriste. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nije evidentirano devet groblja za koje nije utvrđena vrijednost. Odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da 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, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 206.473,00 kn koji se odnose na 2009. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da sva groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama zbog nedostatka sredstava, te da će ubuduće evidentirati imovinu i rashode u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.086.458,00 kn, što je za 508.939,00 kn ili 19,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 472.828,00 kn.

Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbom članka 13. Zakona o grobljima propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a odredbom članka 16. navedenog Zakona da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, te da nadzor nad vođenjem navedenog akta provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 232.208,00 kn i čine 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu (219.929,00 kn) veća su za 12.279,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 159.260,00 kn, zatezne kamate iz prethodnih godina u iznosu 32.072,00 kn, općinske poreze u iznosu 24.925,00 kn, te potraživanja za novčane kazne u iznosu 5.846,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema očitovanju poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08) koje su u njezinoj nadležnosti. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je dužnicima slala pozive za sastanak radi naplate duga i opomene pred ovrhu, a za potraživanje po osnovi novčane kazne opomenu. Druge mjere naplate nisu poduzimane, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine 94/04). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne i (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za kašnjenje s plaćanjem obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Očitovala se da će donijeti odluku o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba. Također navodi da će za kašnjenje s plaćanjem obračunati zateznu kamatu, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim propisima.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.595.397,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn, što je za 137.811,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 656.965,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Općini odnosi 539.598,00 kn, a na rashode za zaposlene proračunskog korisnika 117.367,00 kn. Rashodi za zaposlene u Općini odnose se na rashode za plaće u iznosu 514.458,00 kn (bruto plaće 446.828,00 kn, doprinose na plaće 67.630,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.140,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 8.102,74 kn, odnosno 6.509,67 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 3.472,60 kn, odnosno 3.083,88 kn neto.

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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 284.695,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.423.477,00 kn), a isplaćeno je 514.458,00 kn ili 36,1% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 170.326,00 kn. Općina je u studenome 2009. donijela odluke kojima je utvrdila način obavljanja odnosno povjeravanja poslova propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine broj 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti putem koncesije i odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora. Odlukom o obavljanju komunalne djelatnosti putem koncesije obuhvaćena je i opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje voda koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Odredbom članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe članaka Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave (bez provedenog postupka dodjele koncesije i zaključenog ugovora), a odvodnja i pročišćavanje voda nisu organizirane. Prema odredbi članka 196. Zakona o vodama djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju se kao javne službe, jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te imaju u navedenim djelatnostima ovlasti i obveze propisane ovim Zakonom. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti, a obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje organizirati u skladu s navedenim propisima. Dimnjačarske poslove, prijevoz pokojnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada obavljaju fizičke i pravne osobe na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete i zimsku službu obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo, nisu organizirane. Odredbom članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 3. stavka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, što nije učinjeno. Nadalje, programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prijenosi sredstava Crvenom križu izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva se prenose mjesečno u skladu s proračunom. U veljači 2010. stupio je na snagu 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). Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Stoga je u 2011. potrebno postupiti u skladu s odredbama navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda. Navodi da su plaće zaposlenika svedene na minimum, te da će sustavno voditi brigu o povećanju vlastitih prihoda kako bi isplatu plaća uskladila s propisima. Komunalne djelatnosti obavljat će se u skladu sa zakonskim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, te organiziranje komunalnih djelatnosti i donošenje odluke o grobljima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole i nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nije evidentirano devet groblja za koje nije utvrđena vrijednost. Evidentirani su rashodi za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 206.473,00 kn koji se odnose na 2009. (točka 2. Nalaza)
 - Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Potraživanja koncem godine iznose 232.208,00 kn, a za potraživanja od komunalne naknade i novčane kazne osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, te za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 514.458,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 284.695,00 kn, a isplaćeno je 514.458,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo nisu organizirane. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 490 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Ana Šarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.086.458,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 2.457.586,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 371.128,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 628.548,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.420,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.279.354,00,00 kn ili 61,3%, pomoći u iznosu 483.792,00 kn ili 23,2% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 266.308,00 kn ili 12,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 752.694,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 232.208,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (219.929,00 kn) povećana su za 12.279,00 kn ili 5,6%. Općina ne ostvaruje prihode i nije donijela odluke o visini naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Za potraživanja od komunalne naknade i novčane kazne, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Tijekom 2010. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala sredstva. Koncem godine obveze iznose 170.346,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.261,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 97.085,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.966,00 kn ili 1,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 848.612,00 kn ili 34,5%, zaposlene u iznosu 656.965,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 565.823,00 kn ili 23,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 206.115,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta (osim zimske službe), održavanja groblja, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnice na malo nisu organizirane. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora koje odlukom Općine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja 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 u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnose na naplatu potraživanja, donošenje odluke o grobljima i organiziranje komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.