



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEDNJA

Varaždin, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/256
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 2. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEDNJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. svibnja do 2. kolovoza 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 25 naselja s ukupno 4 765 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Bistrović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.244.612,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.286.117,00 kn, što je za 2.958.495,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 183.463,00 kn ili 2,5%. Prihodi od pomoći ostvareni su za 3.024.674,00 kn ili 68,1% manje od plana, stoga je prihode od pomoći trebalo realnije planirati.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.190.197,00	7.235.779,00	71,0	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	4.803.075,00	4.888.295,00	101,8	67,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.717.497,00	-	64,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.481,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		137.317,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.441.390,00	1.416.716,00	31,9	19,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		730.120,00	-	10,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		686.596,00	-	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	49.961,00	47.738,00	95,6	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.450,00	69,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	44.961,00	44.288,00	98,5	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	895.771,00	883.030,00	98,6	12,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	33.000,00	37.448,00	113,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	862.771,00	845.582,00	98,0	11,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		308.916,00	-	4,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		536.666,00	-	7,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.415,00	10.269,00	82,7	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.415,00	10.269,00	82,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	42.000,00	40.069,00	95,4	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	42.000,00	40.069,00	95,4	0,6
	Ukupno	10.244.612,00	7.286.117,00	71,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.717.497,00 kn ili 64,7%, pomoći u iznosu 1.416.716,00 kn ili 19,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 883.030,00 ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 268.874,00 kn ili 3,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište. Prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0% je uveden u travnju 2006. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom su ukinuti porez na neobrađeno, obradivo poljoprivredno zemljište, neizgrađeno građevinsko zemljište i neiskorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doprinos za šume, sufinanciranje građana za uređenje cesta i naknada za razvoj. Ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode umjesto za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Dospjele obveze za vodnu naknadu prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 300.246,00 kn utrošene su za druge proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.574.955,00	6.530.190,00	99,3	86,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	925.673,00	834.890,00	90,2	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.138.961,00	3.193.575,00	101,7	42,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.714,00	115.789,00	96,7	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	390.433,00	389.911,00	99,9	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.133.814,00	2.170.780,00	101,7	28,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	495.000,00	517.095,00	104,5	6,8
1.3.	Financijski rashodi	76.000,00	73.763,00	97,1	1,0
1.4.	Subvencije	160.000,00	156.664,00	97,9	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	685.750,00	662.477,00	96,6	8,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.588.571,00	1.608.821,00	101,3	21,2
1.6.1.	Tekuće donacije	786.045,00	806.631,00	102,6	10,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	802.526,00	802.190,00	100,0	10,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	699.755,00	657.693,00	94,0	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	20.535,00	68,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	669.755,00	637.158,00	95,1	8,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	386.000,00	384.037,00	99,5	5,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	2.583.902,00	0,00	-	-
Ukupno		10.244.612,00	7.571.920,00	73,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			285.803,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.244.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.571.920,00 kn, što je za 2.672.692,00 kn ili 26,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.193.575,00 kn ili 42,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.608.821,00 kn ili 21,2%, zaposlene u iznosu 834.890,00 kn ili 11,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 662.477,00 kn ili 8,7% i nabavu nefinancijske imovine 657.693,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 614.464,00kn i imaju udjel 8,2%.

Iznad planiranih izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.727.532,00 kn a izvršeni su u iznosu 4.802.396,00 kn što je za 74.864,00 kn ili 1,6% više od plana. Drugi rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.148.685,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	21.229.733,00	21.073.513,00	99,3
2.	Financijska imovina	4.011.019,00	4.075.172,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	163.420,00	319.961,00	195,8
2.2.	Potraživanja	1.051.935,00	999.616,00	95,0
2.3.	Dani zajmovi	217.144,00	177.075,00	81,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.578.520,00	2.578.520,00	100,0
	Ukupno imovina	25.240.752,00	25.148.685,00	99,6
3.	Obveze	7.146.196,00	7.215.400,00	101,0
4.	Vlastiti izvori	18.094.556,00	17.933.285,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.240.752,000	25.148.685,00	99,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 721.886,00 kn, građevinskih objekata 18.957.587,00 kn, postrojenja i opreme 263.512,00 kn, višegodišnje nasade 54.533,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.075.995,00 kn (projekti sanacije klizišta, računalni programi i umjetnička djela).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.961,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 975.813,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 23.191,00 kn i druga potraživanja 612,00 kn, dane zajmove 177.075,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.578.520,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.942.483,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.315.945,00 kn, te primljene zajmove 2.956.972,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekta u cjelini. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 evidentiranje imovine koja pripada Općini na temelju odluke arbitražnog vijeća iz prosinca 1995., evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja, sveobuhvatno provođenje popisa imovine, trošenje prihoda u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivanje naziva radnih mjesta i koeficijenata u aktima kojima se uređuju pitanja radnopravnog statusa, donošenje i objavljivanje odluke kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te usklađenje odluke o davanju koncesija.

Također je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama, usklađenost planiranih sredstava iz navedenih programa s planiranim sredstvima u proračunu, zaključivanje ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama, ovjeravanje izvršenih usluga obavljati u skladu s ugovorom, a kod ovjere točno prekontrolirati sve stavke računa i specifikacije, poduzimanje mjera kako bi se domaćinstva što brže uključila u sustav zbrinjavanja otpada, te izvođenje radova prema zaključenim ugovorima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana je imovina koja pripada Općini na temelju odluke arbitražnog vijeća iz prosinca 1995.
- Prihodi su evidentirani u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja.
- Doneseni su opći akti kojima su usklađeni nazivi radnih mjesta i koeficijenata.
- Donesena je i objavljena odluka kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te je usklađena odluka o davanju koncesija.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni u skladu sa zakonskim odredbama,
- Ugovori o povjeravanju određenih komunalnih poslova zaključivani su u skladu sa zakonskim odredbama, a računi su prekontrolirani prije ovjere.
- Poduzete su mjere kako bi se domaćinstva što brže uključila u sustav zbrinjavanja otpada.
- Izvođenje radova obavljano je prema zaključenim ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi nisu u potpunosti evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Popis imovine nije sveobuhvatan jer nisu popisna sva potraživanja.
- Pojedini prihodi nisu trošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka.

- Pojedini rashodi izvršavani su više od iznosa planiranih proračunom.
- Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu, a programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.
- Ovjeravanje izvršenih usluga nije obavljano u skladu s ugovorom jer nije imenovan voditelj komunalnih poslova.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti su imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole i izmjene plana razvoja financijskog upravljanja i kontrole su donesene. Tijekom 2010. provedene su planirane aktivnosti, osim ustrojavanja registra rizika, te definiranje pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli je sastavljeno.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje 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 u obrazloženju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (pozajmica poljoprivrednoj zadruzi, kapitalne pomoći i ulaganja u lokalni vodovod). Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Rashodi za radove zimskog održavanja cesta u iznosu 77.483,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. S obzirom na navedenu nepravilnost, financijski izvještaji Općine za 2009. ne daju potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju proračuna i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Obračun usluge zimskog održavanja cesta nije obavljan sukladno ugovoru u kojem je navedeno da se obračun obavlja odmah po izvršenju usluge jer je za usluge obavljene od 1. do 17. prosinca 2009. račun izdan 31. siječnja 2010., a za usluge 19. do 31. prosinca 2009. račun je izdan 18. ožujka 2010.

U okviru subvencija iskazan je i iznos 104.033,00 kn, a koji se odnosi na danu pozajmicu. U svibnju 2010. načelnik je donio odluku kojom su odobrena sredstva u iznosu 104.033,50 kn kao privremena pozajmica poljoprivrednoj zadruzi za isplatu robe zadrugarima s dospijecom povrata koncem 2010. Ugovor o navedenoj pozajmici zaključen je 20. svibnja 2010. te je utvrđeno da ukoliko se povrat ne ostvari do konca 2010. da se pozajmica namiri ovrhom. Pozajmica nije vraćena niti je provedena ovrha. Prema odredbama članka 61. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu davanje zajmova evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa za dane zajmove u skupini računa 51 i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Na koncu godine nije evidentirano potraživanje za navedenu pozajmicu. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno navedeno potraživanje. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda i danih pozajmica, obuhvaćanje popisom potraživanja za dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te poduzimanje ugovorenih mjera naplate pozajmice. Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike. Nadalje nalaže voditi računa da se obračun usluga obavlja sukladno ugovoru.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će skrenuti pozornost izvoditelju radova da je dužan račune ispostaviti prema ugovorenim rokovima, s ovjerenim radnim nalozima od strane naručioca. Također navodi da Općina želi potaknuti poljoprivrednu proizvodnju i zaštitu robne marke «Purek z Bednje», te smatraju da će poljoprivredna zadruga kao pravni subjekt početi ostvarivati materijalnu dobit te postepeno vraćati dug Općini.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.244.612,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.286.117,00 kn, što je za 2.958.495,00 kn ili 28,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doprinos za šume, sufinanciranje građana za uređenje cesta i naknada za razvoj. Ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode umjesto za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Dospjele obveze za vodnu naknadu prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 300.246,00 kn, također su utrošene za druge proračunske potrebe.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 2.652,00 kn. Odnose se na prihode za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja porezna uprava. Općina nije donijela odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisala visinu spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Na području Općine nalazi se nepokretno kulturno dobro u kojem se obavlja gospodarska djelatnost. Prema odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, obveznici su spomeničke rente. Osnovica za obračun spomeničke rente je korisna površina poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Prihodi od naknade na priključenje na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 26.334,00 kn na temelju odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu iz studenoga 2001. i travnja 2009. Odlukom su utvrđeni uvjeti i naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i plinsku mrežu. Odluka nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) prema kojima opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) na dan 1. siječnja 2010. prestaje važiti odredba članka 3. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na opskrbu vodom i donošenje odluke o priključenju na vodovodnu mrežu. Prema odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) visini naknade za priključenje određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o priključenju koja se donosi po odredbama Zakona o vodama.

Prihodi od opskrbe vodom iz lokalnog vodovoda koje obavlja Općina ostvareni su u iznosu 30.720,00 kn. Prema odredbama članka 201. Zakona o vodama djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge.

Potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 52.319,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 975.813,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.191,00 kn i druga potraživanja u iznosu 612,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn.

Potraživanja do starosti od jedne godine iznose za komunalnu naknadu 134.969,00 kn, te grobnu naknadu 88.625,00 kn, a starija od godinu dana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 175.989,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 71.213,00 kn. Naplata poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta i poreza na kuće za odmor tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Tijekom 2010. pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.774,00 kn, grobne naknade u iznosu 1.130,00 kn, prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.037,00 kn, doprinosa za uređenje voda u iznosu 4.038,00 kn i sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 86.649,00 kn. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn, a odnose se na besamatne pozajmice dane poljoprivrednoj zadruzi u iznosu 203.862,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 77.246,00 kn. Tijekom 2010. mjere prisilne naplate za dane pozajmice nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda kao i naplaćenih sredstava vodne naknade za propisane namjene, te donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže uskladiti Odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu sa zakonskim odredbama. Također nalaže riješiti pitanje vodoopskrbe u skladu s odredbama Zakona o vodama. 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 obrazloženju navodi da utrošena sredstva, u pravilu, nisu pratila evidentiranja po računima jer Općina financira projekte izgradnje infrastrukture prema raspoloživim sredstvima, a tek naknadno resorna Ministarstva doznačuju sredstva putem programa i kandidiranih projekata.*

Također navodi da je za naplatu potraživanja komunalne naknade i drugih potraživanja u tijeku 2010. upućeno 1 376 opomena, da su u tijeku 2011. poduzimane mjere prisilne naplate komunalne naknade u iznosu 58.765,00 kn, da su ranijih godina pokrenuti postupci prisilne naplate pozajmica privatnim osobama, te će se zbog pravomoćnosti rješenja sudskih ovrha tijekom 2011. poduzimati mjere prisilne naplate.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.244.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.571.920,00 kn, što je za 2.672.692,00 kn ili 26,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad planiranih izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.727.532,00 kn a izvršeni su u iznosu 4.802.396,00 kn što je za 74.864,00 kn više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što u pravilniku o unutarnjem redu nije navedeno radno mjesto komunalnog redara i što je utvrđeno radno mjesto višeg rukovoditelja klasifikacijskog ranga II s pogrešno utvrđenim stručnim znanjem. Prema odredbi članka 28. stavka 3. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ako je naziv radnog mjesta propisan u posebnom zakonu, u pravilniku o unutarnjem redu navodi se naziv radnog mjesta s Popisa radnih mjesta i propisani naziv iz posebnog zakona (npr. referent – komunalni redar). Općina je u 2010. objavila natječaj za prijam u službu vježbenika na 12 mjeseci na radno mjesto tajnika, a uvjeti su bili stručni prvostupnik javne uprave bez radnog iskustva. Pravilnikom je utvrđeno radno mjesto Tajnik - viši rukovoditelj klasifikacijskog ranga II za koje je utvrđeno potrebno stručno znanje sveučilišnog prvostupnika struke ili stručnog prvostupnika struke, te najmanje pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima. Nakon provedenog natječaja u prosincu je izabranom kandidatu izdano rješenje o rasporedu na radno mjesto viši rukovoditelj tajnik, kategorija I., klasifikacijski rang 2.

Prema odredbama članka 12. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) standardna mjerila za radna mjesta u podkategoriji višeg rukovoditelja, klasifikacijskog ranga 2. su, između ostalog, stručno znanje magistra struke ili stručnog specijalista i najmanje pet godina radnog iskustva na odgovarajućim poslovima. Rješenje o rasporedu na radno mjesto višeg rukovoditelja izdano je osobi koja ne ispunjava uvjete iz Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno onemogućava kontrolu izvršenja programa. Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu za distribuciju električne energije i drugim izvoditeljima na temelju izravne pogodbe, za što su izvršeni rashodi u iznosu 33.056,00 kn. Način povjeravanja ove komunalne djelatnosti nije utvrđen odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavak 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 424.478,00 kn, od čega se na rashode za uslugu sanacije divljih odlagališta otpada odnosi 208.995,00 kn. Ugovorom zaključenim u srpnju 2010. s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, kojim je Fond preuzeo obvezu sufinanciranja troškova sanacije divljih odlagališta otpada u visini 80,0% procijenjene vrijednosti investicije u iznosu 140.358,00 kn (bez PDV-a), utvrđena je obveza Općine za provedbom postupka javne nabave. Općinsko vijeće je u listopadu 2010. donijelo odluku da sanaciju divljih odlagališta otpada obavlja komunalno poduzeće u kojem Općina ima udio u temeljnom kapitalu, koje je i obavilo uslugu. Općina je u prosincu 2010. provela otvoreni postupak javne nabave za sanaciju divljih odlagališta otpada, odnosno nakon obavljene usluge. Za obavljanje sanacije divljih odlagališta Općina je trebala prije obavljanja usluge provesti postupak izbora izvoditelja sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ugovoru s Fondom.

Ovjeravanje izvršenih usluga tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 198.968,00 kn nije obavljano u skladu s ugovorom jer nije imenovan voditelj komunalnih poslova. Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu

U rujnu 2009. načelnik je donio odluku o osnivanju savjeta načelnika i odluku o naknadi za rad članova savjeta (100,00 kn po sjednici), te rješenje o imenovanju članova savjeta (7 članova). Tijekom 2010. za naknade članovima savjeta izvršen je rashod u iznosu 5.175,00 kn.

Imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11).

U okviru rashoda za kapitalne donacije iskazani su kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 347.760,00 kn komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbe i odvodnje. Investitor je komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodovoda i kanalizacije koji su zaključivani za pojedinu investiciju. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva i obračuna radova za svaki pojedini objekt vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Ugovoreno je da komunalno društvo stječe pravo korištenja izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje, te obvezu održavanja za cijelo vrijeme uporabe. U razdoblju 2004. - 2010. Općina je komunalnom društvu doznačila sredstva u iznosu 761.926,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

Rashod za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu u 2010. izvršen je u iznosu 36.759,00 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 izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunom. Također nalaže usklađenje radnih mjesta u Pravilniku o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te izdavanje rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslovanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže postupke javne nabave provoditi prije obavljanja usluge za koju se provode.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela usklađen prema nalazu revizije i prema zakonskim odredbama, te da je Općina pokrenula s gradom Lepoglava zajedničko financiranje troškova djelatnika - komunalnog redara koji bi obavljao poslove komunalnog redara na području dvije jedinice lokalne samouprave. Također navodi da je u 2009. i 2010. uputila zahtjeve za sufinanciranje sanacije divljih odlagališta na području Općine prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te da je tumačenje Fonda bilo da radove može izvoditi komunalno poduzeće kojem je Općina suvlasnik i koje ima dozvole za zbrinjavanje i odvoz komunalnog i ostalog otpada. Zbog žurne sanacije pojedinih lokacija divljih deponija komunalno poduzeće je započelo radove, ali je Fond kasnije dao preporuku da se za izvođenje navedenih radova provede postupak javne nabave. Općina je postupila prema preporuci Fonda, koji je i obavio nadzor nad izvršenim radovima. Vezano uz osnivanje savjeta načelnika navodi da će postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju. Općina u očitovanju navodi da nastale obveze prema zaključenim ugovorima s Ministarstvom za regionalni razvoj za sanaciju klizišta, te financiranje projektne dokumentacije za ista bez sufinanciranja nadležnog Ministarstva, nije u mogućnosti na vrijeme podmiriti svoje obveze. Navodi da štete prema procjenama Povjerenstva za elementarne nepogode iznose 49.000.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda prema modificiranom načela nastanka događaja, sveobuhvatnost popisa imovine, trošenje prihoda u skladu s propisanom namjenom, izvršavanje rashoda više od iznosa planiranih proračunom, usklađenost sredstva planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te ovjeravanje izvršenih usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010. nisu provedene sve aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za radove zimskog održavanja cesta u iznosu 77.483,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009. Za danu pozajmicu poljoprivrednoj zadruzi u iznosu 104.033,00 na koncu 2010. nisu iskazana potraživanja, te nisu obuhvaćena popisom imovine. Obračun usluge zimskog održavanja cesta nije obavljan sukladno ugovoru. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn. Tijekom 2010. mjere naplate za dane pozajmice nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 285.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.583.899,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.869.702,00 kn. Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn. Pravilnik o unutarnjem redu nije usklađen sa zakonskim odredbama, a rješenje o rasporedu na radno mjesto višeg rukovoditelja izdano je osobi koja ne ispunjava propisane uvjete.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljana u skladu sa zakonskim odredbama. Za obavljanje sanacije divljih odlagališta Općina je provela postupak izbora izvoditelja nakon obavljene usluge. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2004. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 761.926,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)

4. Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća 25 naselja s ukupno 4 765 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je na koncu 2010. zaposleno sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mirko Bistrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.286.117,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.571.920,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 285.803,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.583.899,00 kn, te ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.869.702,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.717.497,00 kn ili 64,7%, pomoći u iznosu 1.416.716,00 kn ili 19,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 883.030,00 kn ili 12,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.304.288,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,6%. Za propisane namjene utrošeno je 1.877.685,00 kn, dio prihoda od pomoći, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarstvo pravo u ukupnom iznosu 319.961,00 kn nalazi se na žiro računu, a prihodi od pomoći u iznosu 106.642,00 kn kao i 300.246,00 kn sredstava vodne naknade utrošene su za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 999.616,00 kn i manja su od potraživanja koncem 2009. za 52.319,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 928.190,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.958,00 kn, doprinos za uređenje voda u iznosu 257.029,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 159.838,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 101.930,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 98.435,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena. Tijekom 2010. pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.774,00 kn, grobne naknade u iznosu 1.130,00 kn, prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.037,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 4.038,00 kn i sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 86.649,00 kn. Za najveći dio potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i doprinosa za uređenje voda nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Dospjela potraživanja za dane pozajmice koncem prosinca 2010. iznose 281.108,00 kn. Tijekom 2010. mjere naplate za pozajmice nisu poduzimane. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo se financirati više javnih potreba građana ili podmiriti više obveza. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 217.144,00 kn, tijekom godine dano je 104.033,00 kn, vraćeno 40.069,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 281.108,00 kn.

Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.956.972,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2006. Na koncu 2010. obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.258.428,00 kn, a veće su za 453.241,00 kn ili 11,9% u odnosu na raniju godinu. Dospjele obveze iznose 2.706.136,00 kn i čine 37,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.193.575,00 kn ili 42,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.608.821,00 kn ili 21,2%, zaposlene u iznosu 834.890,00 kn ili 11,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 662.477,00 kn ili 8,7%, nabavu nefinancijske imovine 657.693,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što u pravilniku o unutarnjem redu nije navedeno radno mjesto komunalnog redara i što je utvrđeno radno mjesto višeg rukovoditelja klasifikacijskog ranga II s pogrešno utvrđenim stručnim znanjem. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s zakonskim odredbama, osim održavanja javne rasvjete. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 761.926,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i prihoda, djelomično poduzimanje mjere za naplatu prihoda i primitaka, donošenje općih akata kojima su usklađeni nazivi radnih mjesta i koeficijenata, donošenje odluke kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te je usklađena odluka o davanju koncesija, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture od predstavničkog tijela, zaključivanje ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova i kontroliranje računa prije ovjere, poduzimanje mjera za što brže uključivanje domaćinstva u sustav zbrinjavanja otpada, te izvođenje radova prema zaključenim ugovorima. Prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, obavljanju popisa imovine, trošenju namjenskih prihoda, izvršavanju rashoda više od plana, usklađenosti sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, utvrđivanju opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, ovjeravanju izvršenih usluga u skladu s ugovorom nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.