



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PETRIJANEC

Varaždin, svibanj 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 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 5. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06,125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 994 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Osnovano je šest mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima 21 zaposlenika (šest zaposlenika Općine i 15 na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama). Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Vladimir Kurečić koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

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 su planirani u iznosu 8.393.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.456.715,00 kn, što je za 2.936.941,00 kn ili 35,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.250.488,00 kn ili 29,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.758.8335,00 kn ili 45,7%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.263.655,00	5.441.310,00	65,8	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.990.000,00	2.705.897,00	90,5	49,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.458.842,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		108.342,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		138.713,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	2.138.000,00	1.122.291,00	52,5	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.002.291,00	-	18,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		120.000,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.412.000,00	976.580,00	69,2	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.929,00	19,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.402.000,00	974.651,00	69,5	17,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.708.655,00	636.542,00	37,3	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	40.000,00	16.039,00	40,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.668.655,00	620.503,00	37,2	11,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		204.272,00	-	3,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		416.231,00	-	7,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	120.000,00	15.405,00	12,8	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	110.000,00	12.405,00	11,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.000,00	30,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od prodaje vrijednosnih papira	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.393.655,00	5.456.715,00	65,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.705.897,00 kn ili 49,6%, pomoći u iznosu 1.122.291,00 kn ili 20,6%, prihodi od imovine u iznosu 976.580,00 kn ili 17,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 636.542,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 15.405,00 kn ili 0,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup i iznajmljivanje, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, dodatka na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.168.925,00 kn što čini 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 2.075.791,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.134,00 kn.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama (računovodstveno se evidentiraju kao potraživanja i obveze). Koncem 2010. iskazane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 308.992,00 kn od čega je 207.618,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, a 101.374,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.501.400,00	5.407.751,00	83,2	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.278.000,00	1.237.511,00	96,8	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.048.400,00	1.512.347,00	73,8	24,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	87.640,00	83,5	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	693.000,00	602.040,00	86,9	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	871.400,00	552.205,00	63,4	9,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	379.000,00	270.462,00	71,4	4,4
1.3.	Financijski rashodi	237.000,00	193.395,00	81,6	3,2
1.4.	Subvencije	250.000,00	244.555,00	97,8	4,0
1.5.	Pomoći	455.000,00	370.940,00	81,5	6,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	455.000,00	370.940,00	81,5	6,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	528.000,00	425.817,00	80,6	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.705.000,00	1.423.186,00	83,5	23,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.225.000,00	1.042.394,00	85,1	17,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	35.000,00	35.000,00	100,0	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	-	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	415.000,00	345.792,00	83,3	5,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	390.000,00	165.930,00	42,5	2,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	70.000,00	-	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	250.000,00	138.543,00	55,4	2,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	70.000,00	27.387,00	39,1	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	563.873,00	94,0	9,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	563.873,00	94,0	9,2
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	902.255,00	0,00	-	-
Ukupno		8.393.655,00	6.137.554,00	73,1	100,0
Manjak prihoda			680.839,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.393.655,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.137.554,00 kn, što je za 2.256.101,00 kn ili 26,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.512.347,00 kn ili 24,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.423.186,00 kn ili 23,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.237.511,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.964.510,00 kn i čine 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.418.544,00 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	22.692.450,00	18.729.673,00	82,5
2.	Financijska imovina	1.807.192,00	5.688.871,00	314,8
2.1.	Novčana sredstva	80.961,00	205.183,00	253,4
2.2.	Potraživanja	1.650.931,00	1.772.388,00	107,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	75.300,00	3.711.300,00	-
	Ukupno imovina	24.499.642,00	24.418.544,00	99,7
3.	Obveze	2.837.216,00	3.141.570,00	110,7
4.	Vlastiti izvori	21.662.426,00	21.276.974,00	98,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.499.642,00	24.418.544,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	782.097,00	769.013,00	98,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.776.542,00 kn, materijalne i nematerijalne imovine 1.857.986,00 kn (zemljišta i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), postrojenja i opreme 350.942,00 kn, prijevoznih sredstava 50.853,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 671.284,00 kn (prostorni plan, projektna dokumentacija i drugo), te druge imovine 22.066,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 205.183,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.382.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 83.347,00 kn, druga potraživanja 306.518,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.711.300,00 kn..

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.905.444,00 kn i za primljene zajmove 1.236.126,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 769.013,00 kn, iskazana je vrijednost društvenog doma danog na korištenje Općini, izdane mjenice za radove na ogradi groblja, te za obveznice Republike Hrvatske.

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, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima.

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 korištenje prihoda za propisane namjene, davanje poslovnog prostora u zakup na propisani način, utvrđivanje visine grobne naknade i ubiranje navedenih prihoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava predviđenih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su korišteni za propisane namjene.
- Općina je naplatila zakupninu od zakupnika, a poslovni prostor koji je bio u zakupu koristi Općina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
- Utvrđivanje visine i ubiranje godišnje grobne naknade za korištenje grobnih mjesta.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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 i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. 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 prijevare 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 2011., koja je donesena u rujnu 2009., te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Uputom za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene u svibnju 2010.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 je obvezan za 2011. 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da ima unutarnju kontrolu financijskog upravljanja, ali nije usklađena sa zakonskim propisima.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.393.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.456.715,00 kn, što je za 2.936.941,00 kn ili 35,0% manje od planiranih.

Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 1.772.388,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.382.523,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 83.348,00 kn i druga potraživanja 306.518,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 394.525,00 kn, općinske poreze 281.321,00 kn, zbrinjavanje otpada 279.530,00 kn i dodatak na cijenu vode 155.932,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze je poduzimala Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja 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 poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na području Općine nalaze se dva groblja. Općinsko vijeće je u veljači 2005. donijelo Odluku o visini naknada za mjesna groblja, a nije utvrdilo godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama (računovodstveno se evidentiraju kao potraživanja i obveze). Dio prikupljenih sredstva od vodne naknade u iznosu 207.618,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrđivanje i ubiranje godišnje naknade za korištenje groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te doznačavanje sredstava od vodnih naknada pravnoj osobi za upravljanje vodama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 8.393.655,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.137.554,00 kn, što je za 2.256.101,00 kn ili 26,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.237.511,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 527.403,00 kn, zaposlenike na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 683.701,00 kn, te na izvođenju javnih radova u iznosu 26.407,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine u iznosu 527.403,00 kn obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 341.689,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 158.837,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.877,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala šest zaposlenika (tajnik, voditelj računovodstva, referent za opće i administrativne poslove, komunalni redar i dva komunalna radnika). Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa i ne primaju naknadu. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu na način propisan odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/09), te nije u propisanim rokovima donijela Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela.

Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 245.297,00 kn, a odnose se na sanaciju deponija, zimsko održavanje cesta, uređenje groblja, sanaciju poljskog puta u iznosu 121.558,00 kn, uređenje parkova i trgova u iznosu 46.756,00 kn, popravak i održavanje javne rasvjete u iznosu 38.297,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja oborinskih voda u iznosu 20.963,00 kn, te uređenje javnih površina u iznosu 17.723,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2005. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Utvrđene su djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odlukom je navedeno da se postupak povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je utvrđeno da predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Državni ured za reviziju je mišljenja da je odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora trebalo propisati točne uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 2006. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te uvjetima i mjerilima za dodjeljivanje koncesije i izmjene i dopune u kolovozu 2007. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost opskrbe plinom obzirom da je navedena djelatnost izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004. brisana. Nadalje, odlukom je utvrđeno da se postupak podnošenja ponuda za dodjelu koncesije za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti provodi javnim natječajem. Odredbama članka 11. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 72.667,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, izgradnja građevinskih objekata i drugo. Prema ugovoru iz ranijih godina izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina. U razdoblju 2005. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela sredstva u iznosu 513.835,00 kn.

Za navedena ulaganja nisu povećani udjeli u kapitalu trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Općina je u prosincu 2010. donijela Odluku o naknadama uz osnovnu cijenu vode u javnom vodoopskrbnom sustavu kojem je uređena pripadnost vodnih naknada. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

U okviru drugih rashoda iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 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.

Plan nabave za 2010. donesen je u prosincu 2009. u vrijednosti 3.050.000,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene sve nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o unutarnjem redu u skladu sa odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te utvrditi mjerila za određivanje plaća na način propisan odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te usklađivanje odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, naplatu prihoda, te grobne naknade. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 1.772.388,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja (osim općinskih poreza u iznosu 281.321,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava) osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Uvjeti i mjerila za plaćanje grobnih naknada nisu utvrđeni. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga 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. Rashodi za zaposlenike Općine su izvršeni u iznosu 527.403,00 kn. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a odluka o povjeravanju komunalnim djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije u potpunosti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 994 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bio je zaposlen 21 zaposlenik (šest zaposlenika Općine i 15 na programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vladimir Kurečić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.456.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.137.554,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 680.839,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 902.255,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.583.094,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.426.409,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.705.897,00 kn ili 49,6%, tekuće pomoći u iznosu 1.122.291,00 kn ili 20,6%, prihodi od imovine u iznosu 976.580,00 kn ili 17,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 636.542,00 kn ili 11,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.168.925,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 1.772.388,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.382.523,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 83.348,00 kn i druga potraživanja 306.518,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 121.457,00 kn ili 7,4%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.382.523,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu, općinske poreze i zbrinjavanje otpada, koja čine 69,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje primljenih zajmova, koncem 2010. iznosi 1.236.126,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za dogradnju dječjeg vrtića iz ranijih godina. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.512.347,00 kn ili 24,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.423.186,00 kn ili 23,2% i zaposlene u iznosu 1.237.511,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu, te program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži propisane elemente. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, te Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao ni pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela, te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika. U 2010. izvršene su nabave u ukupnoj vrijednosti 954.970,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstava za dobivene namjene i zakup poslovnog prostora, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te grobne naknade, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.