



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GALOVAC

Zadar, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/1273
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 21. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GALOVAC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Galovac (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 15. lipnja do 21. rujna 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2011. ima 1 238 stanovnika. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. 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) u srpnju 2010. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do podnošenja ostavke u svibnju 2010. bio je načelnik Slavko Šare, a od srpnja 2010., nakon provedenih prijevremenih izbora, za načelnika je izabran Marin Gulan.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.445.611,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.759.792,00 kn, što je za 314.181,00 kn ili 9,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.564.325,00 kn ili 71,6%.

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	3.445.611,00	3.759.792,00	109,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.426.000,00	1.249.887,00	87,6	33,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.210.056,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.632,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		38.199,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	2.012.000,00	2.502.688,00	124,4	66,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.452.688,00	-	38,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.050.000,00	-	28,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.111,00	464,00	41,8	0,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	611,00	298,00	48,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500,00	166,00	33,2	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.500,00	6.753,00	103,9	0,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	6.500,00	6.753,00	103,9	0,2
1.4.1.1.	Komunalni doprinos		2.961,00	-	0,1
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.792,00	-	0,1
	Ukupno	3.445.611,00	3.759.792,00	109,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.502.688,00 kn ili 66,6% te poreza na dohodak u iznosu 1.210.056,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iznose 47.048,00 kn ili 1,2%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni su za tekuće pomoći u iznosu 1.452.688,00 kn i za kapitalne u iznosu 1.050.000,00 kn. Tekuće pomoći su doznačene za podmirenje tekućih rashoda od čega iz državnog proračuna u iznosu 800.000,00 kn, od Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, iz Županijskog proračuna a podmirenje troškova tekućeg poslovanja u iznosu 100.000,00 kn, iz proračuna općine Poličnik 2.300,00 kn i od drugih subjekata u iznosu 18.558,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 1.000.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine i županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije izgradnje nogostupa.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, uplate građana za odvoz otpada i javnu rasvjetu, spomeničku rentu, vodni doprinos i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.509.607,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,7%. Do konca lipnja 2010. prihodi od pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn nisu bili korišteni za propisane namjene, a nakon lipnja 2010. prihodi su trošeni za namjene za koje su i ostvareni, osim dijela prihoda od pomoći u iznosu 800.000,00 kn koji do konca 2010. nisu utrošeni i nalaze 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	2.366.276,00	2.389.162,00	101,0	63,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	393.600,00	422.091,00	107,2	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.684.500,00	1.414.795,00	84,0	37,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	53.661,00	97,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	439.500,00	232.697,00	52,9	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	945.000,00	943.548,00	99,8	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	245.000,00	184.889,00	75,5	4,9
1.3.	Financijski rashodi	58.500,00	337.100,00	-	9,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	122.676,00	123.876,00	101,0	3,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	107.000,00	91.300,00	85,3	2,4
1.5.1.	Tekuće donacije	107.000,00	91.300,00	85,3	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	130.000,00	940.281,00	-	24,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	130.000,00	940.281,00	-	24,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	441.120,00	-	11,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	441.120,00	-	11,7
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	949.335,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.445.611,00	3.770.563,00	109,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		10.771,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.445.611,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.770.563,00 kn, što je za 324.952,00 kn ili 9,4% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine nakon usklađenja s dobavljačem (račun dobavljača knjižen dva puta) u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i iznosi 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 1.958.023,00 kn predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.414.795,00 kn ili 37,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.281,00 kn ili 24,9%, izdatke za zajmove u iznosu 441.120,00 kn ili 11,7%, rashode za zaposlene u iznosu 422.091,00 kn ili 11,2%, te financijske rashode u iznosu 337.100,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 215.176,00 kn i imaju udjel 5,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, financijskih rashoda, naknada građanima i kućanstvima te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 704.776,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.348,00 kn, što je za 1.118.572,00 kn ili 158,7% više od planiranih. Izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.075.448,00 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	2.788.093,00	3.571.827,00	128,1
2.	Financijska imovina	176.813,00	1.503.621,00	850,4
2.1.	Novčana sredstva	12.579,00	816.284,00	6.489,3
2.2.	Potraživanja	164.234,00	246.217,00	149,9
2.3.	Dani zajmovi	0,00	441.120,00	-
	Ukupno imovina	2.964.906,00	5.075.448,00	171,2
3.	Obveze	1.198.620,00	1.958.023,00	163,4
4.	Vlastiti izvori	1.766.286,00	3.117.425,00	176,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.964.906,00	5.075.448,00	171,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.375.078,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 3.409.181,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, telefoni, kontejneri za otpatke) 102.147,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi) 29.600,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 816.284,00 kn, dane zajmove 441.120,00 kn, te potraživanja 246.217,00 kn. U srpnju 2009., bez odobrenja općinskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za davanje jamstva, dano je jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt za graditeljstvo u iznosu 350.000,00 kn. Kako spomenuti obrt nije izvršavao svoju obvezu vraćanja kredita poslovna banka je sa žiro računa Općine, s kamatama, naplatila 441.120,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.089.517,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 868.506,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane obveze iz ranijih godina koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a saznanja o njima postoje iz dopisa u kojima se traži povrat sredstava i sudskih tužbi. Radi se o dugovanju za građevinske radove u iznosu 2.000.000,00 kn, projekt sportske dvorane 1.094.340,00 kn, CARDS program 500.000,00 kn, konzultantske usluge 255.000,00 kn, iskop bunara na nogometnom igralištu 220.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika 100.000,00 kn, dokumentaciju za lokalne i nerazvrstane ceste 100.000,00 kn, materijal (kocke i rubnjaci) za groblje 45.000,00 kn, zvučnike za mrtvačnicu 26.563,00 kn, cesiju 26.059,00 kn, te za razliku po usklađenju u iznosu 8.116,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 poduzimati aktivnosti oko uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje i objavu proračuna u službenom glasilu, sastavljanje godišnjeg obračuna proračuna, razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, ustrojavanje pomoćnih knjiga, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih isprava, evidentiranje cjelokupne imovine, poslovanje s gotovinom te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim odredbama.

Naloženo je utvrditi broj i iznose po izdanim blanco zadužnicama i s dobavljačima uskladiti visinu obveza i dogovoriti raspored plaćanja, vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu, priznavanje troškova korištenja automobila do visine utvrđene zakonskim odredbama te vođenje evidencije o utrošku goriva i davanje jamstava u skladu s propisima koji reguliraju postupak davanja jamstava jedinica lokalne samouprave. Također, naložena je potpuna i pravodobna naplata proračunskih prihoda, trošenje prihoda za namjene koje su doznačeni, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. Predloženo je od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, te ustrojavanje evidencije obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu sa zakonskim odredbama, a za više isplaćenu neto plaću naložen je povrat sredstava na račun proračuna, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Naloženo je osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva, usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu, a od nogometnog kluba pribaviti izvješće o trošenju primljenih sredstava, te provođenje javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračun je donesen i objavljen u službenom glasilu, sastavljen je godišnji obračun proračuna, a prihodi i rashodi su razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji.
- Nakon listopada 2010., u skladu sa zakonskim odredbama ustrojene su pomoćne knjige, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim i prethodno kontroliranim ispravama, evidentiran je dio imovine, sastavljeni su financijski izvještaji, a poslovanje s gotovinom obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama. Vodi se evidencija o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu i evidencija o utrošku goriva, a troškovi korištenja priznaju se do visine utvrđene zakonskim odredbama.
- Od lipnja 2010. Općina nije izdavala jamstva.
- Od lipnja 2010. prihodi se koriste za namjene za koje su ostvareni.
- Donesene su odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama. Odluka o komunalnom doprinosu primjenjuje se od prosinca 2010., a odluke o komunalnoj naknadi i grobnim naknadama od siječnja 2011. od kada je ustrojena evidencija obveznika.

- Od lipnja 2010. nisu isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od drugog dohotka.
- Od nogometnog kluba je pribavljeno izvješće o trošenju primljenih sredstava.
- Od lipnja 2010. postupci javne nabave nisu provedeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Broj i iznos po izdanim blanco zadužnicama nije utvrđen, a visina obveza i raspored plaćanja dogovoren je s dijelom dobavljača. U poslovnim knjigama je dio rashoda, koji se odnosi na razdoblje prije lipnja 2010., evidentiran bez uredne dokumentacije, a imovina, što se odnosi na udjele u tri komunalna društva, nije evidentirana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i od grobnih naknada. Izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podacima o potraživanjima od Porezne uprave nije pribavljeno, a evidencija obveznika za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i grobne naknade nije ustrojena.
- Na račun proračuna nisu vraćena sredstva za više isplaćenu neto plaću, odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama, Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva nisu osigurana, a sredstva predviđena programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U studenome 2010. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a u prosincu 2010. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole. 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. 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 odredbi 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 provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i 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. Nalaže se sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Do osnutka Općine, u siječnju 1997., naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, koja je u skladu s Djelomičnom odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz travnja 1996., kao jedan od pravnih slijednika ranije Općine Zadar stekla udjele u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Nakon siječnja 1997., u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, Općina je s općinom Zemunik Donji trebala zaključiti sporazum o podjeli imovine te prava i obveza, a pripadajuće udjele u trgovačkim društvima koji se odnose na nju iskazati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno. U cilju razdruživanja općinsko vijeće je u prosincu 2010. imenovalo povjerenstvo i u više navrata je od općine Zemunik Donji zatražen dogovor oko podjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) postupak razdruživanja nije završen, a u poslovnim knjigama udjel u vlasništvu nije evidentiran.

Tijekom 2010. Općina je više puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenjima o ovrsi, odnosno bianco zadužnicama. Do konca 2010. po sudskim rješenjima o ovrsi je naplaćeno 382.610,00 kn, a po bianco zadužnicama 753.937,00 kn, odnosno ukupno 1.136.547,00 kn. Ovjerene bianco zadužnice na naplatu su dostavili izvoditelji radova i usluga kojima Općina nije izvršila plaćanja u zakonskom roku te poslovna banka kojoj je bianco zadužnica dostavljena kao osiguranje vraćanja kredita privatnog obrta. Uvidom u dokumentaciju (blagajna) utvrđeno je da je tijekom 2009. Općina u uredima javnih bilježnika ovjerila još devet bianco zadužnica. Iz dostupne dokumentacije (računi ureda javnih bilježnika) nije moguće utvrditi kome su i do kojih iznosa bianco zadužnice izdane.

U poslovnim knjigama je dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashoda za materijal i energiju te drugih nespomenutih rashoda u iznosu 359.757,00 kn, koji se odnose na razdoblje prije lipnja 2010., evidentiran bez uredne dokumentacije, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2010. pokrenula radnje i imenovala povjerenstvo za razdruživanje od Općine Zemunik Donji. Postupak razdruživanja je u tijeku. Navodi da pravo stanje obveza još uvijek nije moguće utvrditi jer načelnik, koji je ostavku dao u svibnju 2010., još nije izvršio primopredaju dokumentacije, a izdao je i veliki broj bianco zadužnica za koje nije moguće utvrditi broj i iznose na koje su izdane. S dijelom dobavljača obveze su usklađene i evidentirane u poslovnim knjigama, a izvršavaju se prema postignutim sporazumima. Također navodi da se od srpnja 2010. evidentiranje u poslovnim knjigama obavlja na temelju vjerodostojne, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.445.611,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.759.792,00 kn, što je za 314.181,00 kn ili 9,1% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 81.983,00 kn ili 49,9%. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 240.983,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.077,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 98.812,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 147.405,00 kn. Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja od zaposlenika u iznosu 209.680,00 kn, kojemu je prestao radni odnos u svibnju 2010., a iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi na što se potraživanja odnose, te na potraživanja u iznosu 27.349,00 kn za više isplaćenu neto plaću drugom zaposleniku. Evidencija obveznika potraživanja za općinske poreze nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. te poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Potraživanja za komunalnu naknadu i druge prihode od naknada koje su u općinskoj nadležnosti u 2010. nisu evidentirana jer su odluke o komunalnoj naknadi i grobnim naknadama donesene u listopadu, odnosno prosincu 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011.

Općina je ostvarila prihode od uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 3.446,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina ne vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada, a cijena komunalne usluge je utvrđena odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2001. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju.

Prihodi od komunalne naknade i grobnih naknada nisu planirani ni ostvareni. Odluka o komunalnoj naknadi je donesena u listopadu 2010. i primjenjuje se od siječnja 2011., a odluke o groblju i načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja te imenovanju članova uprave groblja u prosincu 2010.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i grobnih naknada te poduzimati mjere radi njihove naplate.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama donesene koncem 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011. Navodi da s komunalnim društvom koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave dogovara obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Evidencije obveznika potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i općinske poreze su ustrojene, a vezano uz potraživanja od zaposlenika Općina je obavijestila nadležna tijela i zatražila povrat sredstava.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.445.611,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.770.563,00 kn, što je za 324.952,00 kn ili 9,4% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine nakon usklađenja u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a saznanja o njima postoje iz dopisa u kojima se traži povrat sredstava i sudskih tužbi. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 704.776,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.348,00 kn, što je za 1.118.572,00 kn ili 158,7% više od planiranih. Izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa i izvršavanje rashoda bez planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 422.091,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 344.612,00 kn, doprinose poslodavca u iznosu 59.273,00 kn i druge rashode u iznosu 18.206,00 kn. U Općini je koncem 2010. bilo pet zaposlenika.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata 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 294.383,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.471.914,00 kn), a isplaćeno je 403.885,00 kn ili 27,4% više od utvrđene osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2010. izvršeni su u iznosu 337.145,00 kn. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Poslovi održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada povjereni su komunalnom društvu koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije usklađen s proračunom. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. navedenog Zakona, kojom je propisano da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi 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. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Doneseni su programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu za 2010. Sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu izvršeni u iznosu 74.000,00 kn, što je za 9.000,00 kn više nego je planirano programom javnih potreba u športu. Korisnik sredstva dostavio je izvješće o trošenju proračunskih sredstava.

Tijekom 2010. Općina nije doznačavala sredstva Hrvatskom Crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca 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.

Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu planirani u iznosu 12.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04 i 38/09), općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe.

Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su izdaci za zajmove izvršeni prema rješenjima o ovrsi na što Općina nije mogla utjecati, a masa sredstava za plaće sadrži plaće zaposlenika, neisplaćene plaće iz prethodnog razdoblja i doprinose iz i na plaće zaposlenih koji se prethodnih godina nisu uplaćivali. Navodi da je proračun za 2011. donesen po programima, projektima i aktivnostima, a program održavanja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu usklađeni su sa sredstvima planiranim u proračunu. Također, proračunom za 2011. osigurana su sredstva za financiranje rada Crvenog križa i dobrovoljnog vatrogasnog društva (u 2010. financiranje nije bilo moguće zbog kontinuirane blokade žiro računa).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrđivanje visine obveza po izdanim blanco zadužnicama, naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, te povrat više isplaćene plaće u proračun. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani vlasnički udjeli u komunalnim društvima koje je Općina stekla podjelom od općine Zemunik Donji. Općina je kao osiguranje plaćanja izdavala blanco zadužnice po kojima je do konca 2010. naplaćeno 753.937,00 kn. Iz dostupne dokumentacije nije moguće utvrditi kolike su ukupne obveze po izdanim blanco zadužnicama. U poslovnim knjigama je evidentiran dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashoda za materijal i energiju te drugih nespomenutih rashoda u iznosu 359.757,00 kn bez uredne dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zaposlenih koja se odnose na potraživanja od zaposlenika u iznosu 209.680,00 kn (kojemu je prestao radni odnos u svibnju 2010.), a iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi na što se ta potraživanja odnose, te na potraživanja u iznosu 27.349,00 kn za više isplaćenu neto plaću drugom zaposleniku. Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. te poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Kao prihod od komunalne naknade iskazane su uplate stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 3.446,00 kn, a odluka o komunalnoj naknadi je donesena u listopadu 2010. i primjenjuje se od siječnja 2011. Odluke o grobnim naknadama (naknada kod dodjele grobnog mjesta i naknade za korištenje grobnog mjesta) donesene su u prosincu 2010. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun je bio više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama, a dospjele obveze iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn. Iznad plana za 1.118.572,00 kn ili 158,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 403.885,00 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 iznosila je 294.383,00 kn, a isplaćeno je 403.885,00 kn. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2010. izvršeni su u iznosu 337.145,00 kn. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima, a nije ni usklađen s proračunom. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu za 2009. izvršeni su u iznosu 74.000,00 kn, što je za 9.000,00 kn više nego je planirano programom javnih potreba u športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 1 238 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marin Gulan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.759.792,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.770.563,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 2.502.688,00 kn ili 66,6% te poreza na dohodak u iznosu 1.210.056,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.509.607,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,7%. Od lipnja 2010. korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 81.983,00 kn ili 49,9%. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 240.983,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.077,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Općina u 2010. nije poduzimala mjere naplate.

Potraživanja za prihode od općinskih poreza te uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama, a evidencija obveznika nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. ove poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Odluke o komunalnoj naknadi, naknadi kod dodjele grobnog mjesta i naknadi za korištenje grobnog mjesta donesene su koncem 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011. Uvođenjem svih izvora financiranja i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazani su dani zajmovi u iznosu 441.120,00 kn. Radi se o jamstvu koje je dano privatnom obrtu iz graditeljstva 2009. Kako spomenuti obrt nije izvršavao svoju obvezu vraćanja kredita poslovna banka se, u navedenom iznosu naplatila, sa žiro računa Općine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.414.795,00 kn ili 37,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.281,00 kn ili 24,9%, izdatke za zajmove u iznosu 441.120,00 kn ili 11,7%, rashode za zaposlene u iznosu 422.091,00 ili 11,2%, te financijske rashode u iznosu 337.100,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 za 24,7% veća od dozvoljene osnovice. Nakon lipnja 2010. Općina nije nabavljala robu, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje proračuna i objavu u službenom glasilu, sastavljanje godišnjeg obračuna proračuna, razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, ustrojavanje pomoćnih knjiga, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih isprava, evidentiranje dijela imovine, sastavljanje financijskih izvještaja, poslovanja s gotovinom, vođenje evidencija o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu i o utrošku goriva, priznavanje troškova korištenja automobila do visine utvrđene zakonskim odredbama, izdavanje jamstva, namjensko korištenje prihoda, donošenje odluka o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama, isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka, te od nogometnog kluba pribavljanje izvješća o trošenju primljenih sredstava.

Prema nalogima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrđivanje broja i iznosa po izdanim bianco zadužnicama, dogovor s dobavljačima o visini obveza i rasporedu plaćanja, evidentiranje rashoda bez uredne dokumentacije, evidentiranje imovine koja se odnosi na udjele u komunalnim društvima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i od grobnih naknada, pribavljanje izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podacima o potraživanjima od Porezne uprave, ustrojavanje evidencije obveznika za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i grobne naknade, vraćanje sredstava na račun proračuna za više isplaćenu neto plaću, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utvrđivanje opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u programu održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama, osiguranje sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva, te usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu nije postupljeno, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.