



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARIJA GORICA

Zagreb, kolovoz 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 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/11-02/261
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 25. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARIJA GORICA 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 Marija Gorica (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 8. lipnja do 25. 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) utvrđena je općina Marija Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 074 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u koncem 2010. imala sedam zaposlenika, od čega troje na određeno vrijeme na temelju ugovora o javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i drugi akti, koji su usklađeni sa Zakonom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijent 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bila je načelnica Marica Jančić.

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 proračuna planirani su u iznosu 8.022.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.181.056,00 kn, što je za 1.841.560,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.373.180,00 kn ili 18,2%.

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	7.850.541,00	6.181.056,00	78,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.793.500,00	3.779.839,00	99,6	61,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.527.185,00	100,5	57,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		167.190,00	92,9	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		85.464,00	82,6	1,4
1.2.	Pomoći	2.599.378,00	1.031.035,00	39,7	16,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.566.972,00	678.818,00	43,3	11,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.032.406,00	352.217,00	34,1	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	116.579,00	96.175,00	82,5	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.579,00	12.786,00	94,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	103.000,00	83.389,00	81,0	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.178.994,00	1.089.342,00	92,4	17,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	26.000,00	22.501,00	86,5	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.152.994,00	1.066.841,00	92,5	17,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		758.141,00	-	12,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		308.700,00	-	4,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	162.090,00	184.665,00	113,9	3,0
2.	Višak prihoda	172.075,00	-	-	-
	Ukupno	8.022.616,00	6.181.056,00	77,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.779.839,00 kn ili 61,1%, od pomoći 1.031.035,00 kn ili 16,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 758.141,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 612.041,00 kn ili 9,9%. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku) i prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, imovine (zakup poslovnih prostora, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta) i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume, spomenička renta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacija fizičke osobe). Ostvareni su u iznosu 2.401.217,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.043.454,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 1.357.763,00 kn.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 21.168,00 kn od pomoći iz državnog proračuna 12.572,00 kn i proračuna Zagrebačke županije 8.596,00 kn za elementarne nepogode na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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	4.351.564,00	3.844.573,00	88,3	55,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	531.290,00	505.597,00	95,2	7,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.978.491,00	1.847.751,00	93,4	26,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.500,00	54.830,00	89,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	664.132,00	633.540,00	95,4	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	968.500,00	890.018,00	91,9	12,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	284.359,00	269.363,00	94,7	3,9
1.3.	Financijski rashodi	103.579,00	84.003,00	81,1	1,2
1.4.	Subvencije	54.951,00	52.451,00	95,5	0,8
1.5.	Pomoći	7.000,00	6.451,00	92,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	7.000,00	6.451,00	92,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	977.065,00	935.108,00	95,7	13,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	699.188,00	413.212,00	59,1	6,0
1.7.1.	Tekuće donacije	395.209,00	370.727,00	93,8	5,4
1.7.2.	Kapitalne pomoći	303.979,00	42.485,00	14,0	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.978.756,00	2.381.237,00	80,0	34,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	387.166,00	333.837,00	86,2	4,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.591.590,00	2.047.400,00	79,0	29,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	692.296,00	669.807,00	96,8	9,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	692.296,00	669.807,00	96,8	9,7
	Ukupno	8.022.616,00	6.895.617,00	86,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		714.561,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.022.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.895.617,00 kn, što je za 1.126.999,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 714.561,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.381.237,00 kn ili 34,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.847.751,00 kn ili 26,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 935.108,00 kn ili 13,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 505.597,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, tekuće donacije, kapitalne pomoći, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 1.225.924,00 kn i imaju udjel 17,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.118.231,00 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	35.596.446,00	37.289.900,00	104,8
2.	Financijska imovina	6.393.506,00	5.828.331,00	91,2
2.1.	Novčana sredstva	2.142.393,00	1.357.763,00	63,4
2.2.	Potraživanja	1.585.614,00	1.805.068,00	113,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.665.500,00	2.665.500,00	100,0
	Ukupno imovina	41.989.952,00	43.118.231,00	102,7
3.	Obveze	5.026.172,00	4.289.328,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	36.963.780,00	38.828.903,00	105,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.989.952,00	43.118.231,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 36.080.931,00 kn, zemljišta 477.803,00 kn, nematerijalne imovine 345.419,00 kn, postrojenja i opreme 299.732,00 kn, prijevoznih sredstava 40.179,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 35.836,00 kn i knjiga u iznosu 10.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.357.763,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.794.097,00 kn, druga potraživanja 10.971,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 2.665.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.015,00 kn, obveze za primljene zajmove 2.376.243,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 999.070,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na zaduženje Općine u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za plinifikaciju i asfaltiranje cesta.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom i stručnim suradnicima Jedinственog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., 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 iskazivati prihode na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, donošenje Programa javnih potreba u športu, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, izvođenje radova u ugovorenim vrijednostima, određivanje djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, donošenje Programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture krajem godine za sljedeću kalendarsku godinu te njihovo usklađivanje s izmjenama i dopunama proračuna.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su planirani i iskazani na propisanim računima računskog plana.
- Prihodi su trošeni za namjene za koje su ostvareni.
- Donesen je Program javnih potreba u športu.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Radovi su izvedeni u ugovorenim vrijednostima.
- Određene su djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni krajem godine za sljedeću kalendarsku godinu i nisu usklađivani s izmjenama i dopunama proračuna.
- Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljenih s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. 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 kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u ožujku 2011. započela s aktivnostima na uspostavi sustava u smislu pripreme i izvođenja analiza i snimaka procesa, te optimizacije organizacije rada prema Planu aktivnosti na praćenju procesa – određivanje koordinatora projekta, članova projektnog tima, definiranje i usvajanje metodologije za izradu projekta, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, izrada Plana provedbe popisa procesa.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.022.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.181.056,00 kn, što je za 1.841.560,00 kn ili 23,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.805.068,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.794.932,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.152.065,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 642.867,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2011.) naplaćeno je 249.325,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 219.454,00 kn ili 13,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.794.097,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.971,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 468.229,00 kn, općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i porez na reklamu) 418.490,00 kn, naknadu za uređenje voda 363.801,00 kn, naknadu za priključenje na plin po ugovorima iz ranijih godina 185.954,00 kn, grobnu naknadu 149.973,00 kn, komunalni doprinos 93.394,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 56.700,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 57.556,00 kn. U 2010. za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate 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 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je tijekom 2010. obavljen unos novih podataka oko 1 450 obveznika u bazu podataka radi ažuriranja iste i izdavanja novih rješenja za komunalnu naknadu i naknadu uređenja voda, te poduzima sve radnje za pokretanje prvih ovogodišnjih ovrha.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.022.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.895.617,00 kn, što je za 1.126.999,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 714.561,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 295.712,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima (zimski služba) u iznosu 179.024,00 kn, drugo održavanje nerazvrstanih cesta 52.709,00 kn, prometnu signalizaciju 27.577,00 kn, održavanje groblja 16.703,00 kn, održavanje javnih površina 12.716,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 6.983,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je u veljači 2010., što nije u skladu s odredbama članka 28. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program koncem prethodne godine za kalendarsku godinu.

Programom su planirana sredstva u iznosu 528.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna koje su bile u studenome i prosincu 2010., te nije sastavljeno izvješće o izvršenju programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u lipnju 2010. je donesena odluka o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i utvrđen način obavljanja pojedine djelatnosti. Također, u lipnju 2010. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, prema kojoj se, između ostalog, može obavljati održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima (zimsku službu), nakon provedenog javnog natječaja. Za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 179.024,00 kn. Spomenuto održavanje obavljala su četvorica izvoditelja na temelju narudžbenica, bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine i odredbama članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. donesen je u veljači 2010. Programom su planirana sredstva u ukupnom iznosu 4.040.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna koje su bile u studenome i prosincu 2010., te nije sastavljeno izvješće o izvršenju Programa. Na ovaj način iskazani iznosi nisu usporedivi s Godišnjim obračunom proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave Izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 320.494,00 kn. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 3,0%) za izgradnju vodovoda.

Osnovna djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je pružanje komunalnih usluga vodoopskrbe, odvodnje, gospodarenja otpadom, održavanje zelenih i javnih površina, groblja, tržnica, te izgradnja. U razdoblju od 2004. do konca 2010. Općina je navedenom društvu doznala 1.826.567,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu.

Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom i izmjenama proračuna za kalendarsku godinu, te sastavljanje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i njegovo podnošenje predstavničkom tijelu Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da zbog širokog djelokruga poslova i nedovoljnog broja zaposlenika nije na vrijeme pripremljen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje je navela da će pravovremeno donositi navedene programe i izvješća o njihovom izvršenju, što će podnositi predstavničkom tijelu. Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta poništen je natječaj, a zbog čišćenja snijega i leda angažirani su izvođači na temelju pojedinačnih narudžbenica. Natječaj je ponovljen, te je za 2011. izvršen izbor izvođača radova. Poduzeti će pravne radnje za uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom po pitanju vodoopskrbe na području Općine.*

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 su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu prihoda, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, njihovo usklađenje s proračunom i izmjenama proračuna, te donošenje izvješća o izvršenju programa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 1.805.068,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.794.932,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna za kalendarsku godinu, te nije doneseno izvješće o izvršenju programa. Održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 179.024,00 kn je povjereno izvoditeljima bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Do konca 2010. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu doznačila 1.826.567,00 kn za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 074 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2010. imala sedam zaposlenika, od čega troje na određeno vrijeme na temelju ugovora o javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Marica Jančić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.181.056,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.895.617,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 714.561,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 172.075,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 542.486,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.779.839,00 kn ili 61,1%, od pomoći 1.031.035,00 kn ili 16,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 758.141,00 kn ili 12,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.401.217,00 kn i čine 38,8% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.805.068,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 219.455,00 kn ili 13,8%. Na dospjela potraživanja se odnosi 1.794.932,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, naknadu za uređenje voda, naknadu za priključenje na plin i grobnu naknadu koja iznose 1.586.447,00 kn i čine 87,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu prihoda u 2010. Općina osim opomena nije provodila druge mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Općina se zadužila za plinifikaciju i asfaltiranje cesta. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.376.243,00 kn. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 1.913.085,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manje za 67.037,00 kn ili 3,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.381.237,00 kn ili 34,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.847.751,00 kn ili 26,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 935.108,00 kn ili 13,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 505.597,00 kn ili 7,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijent za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanje komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom, nije doneseno izvješće o izvršenju programa, a održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima za koje su izvršeni rashodi u iznosu 179.024,00 kn je povjereno izvoditeljima bez provedenog javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2004. do konca 2010. za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu ukupno doznačila 1.826.567,00 kn, od čega u 2010. iznos 320.494,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje i trošenje prihoda, donošenje programa javnih potreba u športu, nabavu roba, radova i usluga, izvođenje radova u ugovorenim vrijednostima i donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje i usklađenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom te poduzimanje mjera za naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.