



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LANIŠĆE

Pazin, travanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LANIŠĆE 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 Lanišće (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 6. travnja 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 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 400 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i 145 km², te ima prosječnu naseljenost ispod tri stanovnika po kvadratnom metru. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnog 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2010. bile četiri zaposlenice. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Statut je usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a drugi akti i odgovarajuće odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine nije donesena. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Neven Mikac, koji dužnost načelnika obnaša 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 funkcionalnoj 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 su planirani u iznosu 2.219.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.852.293,00 kn, što je za 367.387,00 kn ili 16,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 60.237,00 kn ili 3,2%.

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	1.492.200,00	1.588.757,00	106,5	85,8
1.1.	Prihodi od poreza	774.500,00	780.013,00	100,7	42,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		683.292,00	-	36,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		82.768,00	-	4,5
1.1.3.	Općinski porezi		13.953,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	190.000,00	173.110,00	91,1	9,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	130.000,00	173.110,00	133,2	9,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	60.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	22.700,00	20.324,00	89,5	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	3.419,00	114,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	19.700,00	16.905,00	85,8	0,9
1.4.	Prihodi po posebnim propisima	505.000,00	615.310,00	121,8	33,2
1.4.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		261.198,00	-	14,1
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		354.112,00	-	19,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	263.000,00	263.536,00	100,2	14,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	263.000,00	263.536,00	100,2	14,2
3.	Višak prihoda	464.480,00	0,00	-	-
Ukupno		2.219.680,00	1.852.293,00	83,4	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 683.292,00 kn ili 36,9%, drugi prihodi po posebnim propisima (naknada za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom, odvoz smeća) u iznosu 354.112,00 kn ili 19,1%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 263.536,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 551.353,00 kn ili 29,8%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na kuće za odmor. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 1,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 966.218,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom, šumski doprinos, te prihode od prodaje nekretnina. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 263.536,00 ili 14,2% i prihodi od komunalne naknade u iznosu 259.271,00 kn ili 14,0% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 568.272,00 kn, a na žiro računu se nalazi 397.946 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.782.680,00	1.302.487,00	73,1	85,00
1.1.	Rashodi za zaposlene	159.200,00	157.959,00	99,2	10,3
1.2.	Materijalni rashodi	890.500,00	744.278,00	83,6	48,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	36.631,00	91,6	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	156.500,00	116.854,00	74,7	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	477.000,00	404.082,00	84,7	26,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	217.000,00	186.711,00	86,0	12,2
1.3.	Financijski rashodi	6.500,00	5.073,00	78,0	0,3
1.4.	Pomoći	10.000,00	10.000,00	100,0	0,7
1.4.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	10.000,00	100,0	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	108.500,00	100.526,00	92,7	6,6
1.6.	Tekuće donacije	607.980,00	284.651,00	46,8	18,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	437.000,00	229.882,00	52,6	15,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	437.000,00	229.882,00	52,6	15,0
Ukupno		2.219.680,00	1.532.369,00	69,0	100,0
Višak prihoda			319.924,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.532.369,00 kn, što je za 687.311,00 kn ili 31,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 319.924,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 377.111,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 744.278,00 kn ili 48,6%, tekuće donacije 284.651,00 kn ili 18,6% (od čega se na financiranje dislociranog dnevnog boravka, javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnog vatrogasnog društva odnosi 165.318,00 kn ili 10,8% ukupnih rashoda), te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.882,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 273.558,00 kn i imaju udjel 17,9%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.256.429,00 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	5.493.345,00	5.260.295,00	95,8
2.	Financijska imovina	801.049,00	2.996.134,00	374,0
2.1.	Novčana sredstva	695.551,00	793.934,00	114,1
2.2.	Potraživanja	105.498,00	156.400,00	148,2
2.3.	Udjeli u glavnici	0,00	2.045.800,00	-
Ukupno imovina		6.294.394,00	8.256.429,00	131,2
3.	Obveze	318.547,00	97.366,00	30,6
4.	Vlastiti izvori	5.975.847,00	8.159.063,00	136,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.294.394,00	8.256.429,00	98,7

Nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u planove i projekte u iznosu 352.253,00 kn, građevinske objekte 4.574.124,00 kn, postrojenja i opremu 116.850,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.004,00 kn, sitni inventar 166.681,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 46.383,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 793.934,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 156.400,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 2.045.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.962.035,00 kn ili 31,2%, a rezultat je evidentiranja udjela u glavnici u trgovačkim društvima u suvlasništvu.

Obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 82.114,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.252,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 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, te je provjerena dokumentacija evidentiranih poslovnih promjena. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva i zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje groblja u imovinu Općine, uvođenje poreza na kuće za odmor, te donošenje plana nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije evidentirala groblja u imovini.
- Općina nije uvela porez na kuće odmor,
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine nisu riješeni, a njihova izgradnja financirana je proračunskim sredstvima,
- Plan nabave nije donesen.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Koncem prosinca 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od svibnja 2008. do travnja 2010. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske 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 odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav materijalno financijske kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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 u svom očitovanju navodi da će se ubuduće pridržavati rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano je 229.882,00 kn, a na računima nefinancijske imovine evidentirana je nabava dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 130.631,00 kn, što je za 99.250,00 kn manje od iskazanih rashoda tekuće godine, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Rashodi za nabavu kamena u iznosu 27.752,00 kn evidentirani su u rujnu 2010. na temelju računa iz listopada 2008., što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju. Godišnji popis imovine i obveza nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proizvedena dugotrajna imovina koja se odnosi na proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 131.613,00 kn nije popisana, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima i na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje cjelokupne imovine, te obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti u što kraćem roku.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.852.293,00 kn, što je za 367.387,00 kn ili 16,6% manje od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 156.400,00 kn, u cijelosti su dospjela i odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 50.800,00 kn ili 48,1%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 120.607,00 kn, naknadu za odvoz smeća za domaćinstva i pravne osobe 21.551,00 kn i općinske poreze u iznosu 14.242,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i odvoza smeća tijekom 2010. pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 19.043,00 kn, a naplaćeno je 10.022,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8% osim upućenih opomena, 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 13.953,00 kn. Odnose se na porez na tvrtku u iznosu 11.289,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 2.664,00 kn. Općina na svom području ima obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor, a općinskom odlukom o porezima iz 2002. nije propisan niti uveden porez na kuće za odmor, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka USRH i 73/08), kojom je propisano da porez na kuće za odmor plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici kuća za odmor.

Na području Općine nalazi se jedanaest groblja. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, odnosno uprava groblja. Nadalje, Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima uprava groblja na temelju rješenja 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. Odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, uvođenje poreza na kuće za odmor u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pridržavanje odredbi Statuta Općine. Također nalaže imenovanje uprave groblja, utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će uvesti porez na kuće za odmor, te da je pokrenula rješavanje imovinsko pravnog statusa zemljišta na kojem se nalazi groblje.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.219.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.532.369,00 kn, što je za 687.311,00 kn ili 31,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 319.924,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 377.111,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 125.391,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 21.568,00 kn.

Općina je imala četiri službenice. Bruto naknada načelniku isplaćena je u iznosu 115.585,00 kn, a neto u iznosu 59.604,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće službenika i naknade načelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo općine treba najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju naknade za rad 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 naknadi za rad načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela 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 obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 263.864,00 kn. Odnose se na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta u iznosu 177.710,00 kn, utrošak javne rasvjete 70.430,00 kn, održavanje javne rasvjete 7.872,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 7.852,00 kn.

Komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta, utroška i održavanja javne rasvjete povjerene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, a održavanje nerazvrstanih cesta obavljeno je na temelju računa fizičke osobe, bez odluke općinskog vijeća i provedenih postupaka prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Tijekom 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 142.063,00 kn i čine 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirana su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na računu imovine. U cijelosti se odnose na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (0,5%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom. Izvor financiranja je naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Općina je na temelju zaključenog ugovora o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom prenijela sredstva trgovačkom društvu, a Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planirala namjene niti izvore financiranja za koje se sredstva prenose. Izvješće o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava, te o količini i kvaliteti izvedenih radova nije dostavljeno Općini. Postupke nabave provodi trgovačko društvo. Za područje vodoopskrbe u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 354.690,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorom nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkog društva u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama 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, 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 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 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.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nalaže se donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u što kraćem roku donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se reguliraju isplate plaća i naknada sa zakonskim propisima, te da će donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje groblja u imovini Općine, uvođenje propisanih općinskih poreza, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima, te donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a godišnjim popisom nije popisana dugotrajna imovina koja se odnosi na proširenje i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 131.613,00 kn. Na računima nefinancijske imovine nabava dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je za 99.250,00 kn manje od iskazanih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu kamena u iznosu 27.752,00 kn evidentirani su u rujnu 2010. na temelju računa iz listopada 2008., odnosno nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 156.400,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina na svom području ima kuća za odmor, a porez na kuće za odmor nije propisan niti uveden. Odluka o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Uprava groblja nije imenovana, uvjeti i mjerila za plaćanje grobne naknade nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i naknade načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 263.864,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, a povjeravanje komunalnih poslova pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. doznala sredstva u iznosu 354.690,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 142.063,00 kn. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana su iz naknade za priključenje i evidentirana su u imovini trgovačkog društva. 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, te pripadnost vodne naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 400 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u općinskoj upravi bila su dva zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Neven Mikac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.852.293,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.532.369,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 319.924,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 377.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 697.035,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 683.292,00 kn ili 36,9%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 354.112,00 kn ili 19,1%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 263.536,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 966.218,00 kn i čine 54,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su početkom godine iznosila 105.498,00 kn, a koncem godine iznose 156.400,00 kn što je više za 50.800,00 kn ili 48,1%. Dospjela su sva potraživanja. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu i odvoz smeća, koja čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 137.357,00 kn ili 87,8%, osim upućenih 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. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva nije se zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2010. su iznosile 97.339,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 221.181,00 kn ili 69,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 744.278,00 kn ili 48,6%, druge rashode poslovanja 284.651,00 kn ili 18,6% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.882,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 146.959,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i naknade načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća i naknada s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne poslovi održavanja nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima, a Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu (0,5%) prenesena su proračunska sredstva u iznosu 354.690,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 142.063,00 kn za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom za koje nisu uređena prava i obveze u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodne naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima koje se odnose na evidentiranje groblja u imovini Općine, uvođenje poreza na kuće za odmor, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskih sredstvima, te donošenje plana nabave. Utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.