



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAVNA GORA

Rijeka, lipanj 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.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/16
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAVNA GORA 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 Ravna Gora (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 8. lipnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 724 stanovnika (prema popisu 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 koje 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu 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). 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, 125/08 i 36/09). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anđelko Florijan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.497.833,00 kn što je za 732.167,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.465.785,00 kn ili 13,4%.

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	9.362.720,00	8.706.767,00	93,0	91,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.802.120,00	5.280.128,00	91,0	55,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.748.473,00	-	50,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		252.826,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		278.829,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.190.000,00	1.055.687,00	88,7	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		138.750,00	-	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		916.937,00	-	9,6
1.3.	Prihodi od imovine	513.500,00	473.436,00	92,2	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.600,00	13.462,00	127,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	502.900,00	459.974,00	91,5	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.855.600,00	1.894.516,00	102,1	19,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	97.600,00	103.347,00	105,9	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.758.000,00	1.791.169,00	102,0	18,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.379.791,00	-	14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		411.378,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.500,00	3.000,00	200,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	867.280,00	791.066,00	91,2	8,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	661.531,00	94,5	7,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	167.280,00	129.535,00	77,4	1,3
Ukupno		10.230.000,00	9.497.833,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.280.128,00 kn ili 55,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.894.516,00 kn ili 19,9%, te prihodi od pomoći 1.055.687,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.267.502,00 kn ili 13,4%. Uvedeni su općinski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, koncesijskih naknada, komunalne naknade, grobne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada šumoposjednika za održavanje cesta, namjenskog dijela cijene vode i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.759.593,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.619.468,00 kn, a sredstva u iznosu 140.125,00 kn nisu utrošena 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	7.638.788,00	7.249.853,00	94,9	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.064.280,00	1.054.278,00	99,1	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.967.411,00	2.743.829,00	92,5	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.830,00	36.231,00	91,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	484.600,00	452.059,00	93,3	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.124.043,00	1.973.324,00	92,9	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	318.938,00	282.215,00	88,5	3,2
1.3.	Financijski rashodi	15.600,00	14.284,00	91,6	0,2
1.4.	Subvencije	97.650,00	97.974,00	100,3	1,1
1.5.	Pomoći	412.135,00	411.748,00	99,9	4,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		390.748,00	-	4,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći		21.000,00	-	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	268.150,00	256.224,00	95,5	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.813.562,00	2.671.516,00	94,9	30,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.449.862,00	1.328.763,00	91,6	15,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	11.200,00	11.157,00	99,6	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	500,00	2,5	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	39.679,00	79,4	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	1.282.500,00	1.291.417,00	100,7	14,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	400.100,00	393.757,00	98,4	4,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	35.000,00	34.409,00	98,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	365.100,00	359.348,00	98,4	4,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.241.750,00	1.224.494,00	98,6	13,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	41.750,00	41.750,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.200.000,00	1.182.744,00	98,6	13,3
4.	Manjak prihoda i primitaka	949.362,00	0,00	-	-
Ukupno		10.230.000,00	8.868.104,00	86,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			629.729,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.230.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.868.104,00 kn, što je za 1.361.896,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.743.829,00 ili 30,9%, druge rashode poslovanja 2.671.516,00 kn ili 30,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.224.494,00 kn ili 13,8%, te za zaposlene 1.054.278,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.173.987,00 kn ili 13,3%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za subvencije i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.380.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.389.391,00 kn, što je za 9.241,00 ili 0,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 52.511.064,00 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	35.322.224,00	42.104.519,00	119,2
2.	Financijska imovina	8.812.942,00	10.406.545,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	446,00	251.003,00	56 278,7
2.2.	Potraživanja	525.512,00	709.854,00	135,1
2.3.	Dani zajmovi	53.656,00	29.273,00	54,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.131.473,00	9.314.217,00	114,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	101.855,00	102.198,00	100,3
	Ukupno imovina	44.135.166,00	52.511.064,00	119,0
3.	Obveze	1.051.663,00	672.834,00	64,0
4.	Vlastiti izvori	43.083.503,00	51.838.230,00	120,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.135.166,00	52.511.064,00	119,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 23.092.275,00 kn, zemljišta u iznosu 9.666.282,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) 8.102.326,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove 543.070,00 kn, opreme 303.118,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 249.757,00 kn i na vrijednost pohranjenih umjetničkih dijela i arhivskog materijala 147.691,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 251.003,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 650.481,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 59.373,00 kn, dane zajmove 29.273,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 9.314.217,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 102.198,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 53.656,00 kn i odnosi se na dane stipendije učenicima i studentima i dane zajmove poljoprivrednicima. Tijekom godine dano je pet učeničkih i pet studentskih stipendija i izvršena revalorizacija danih poduzetničkih zajmova u iznosu 46.539,00 kn. Vraćeni su zajmovi u iznosu 70.922,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 29.273,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 599.123,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.711,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 378.829,00 kn ili 36,0%. Dospjele obveze koncem godine iznose 186.098,00 kn i do vremena obavljanja revizije (svibanja 2011.) podmirene su u iznosu 6.625,00 kn.

Na temelju odluke općinskog vijeća u 2007. Općina je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje komunalnog društva za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Stanje navedenog jamstva koncem 2010. je iskazano u bilanci u dodatnim podacima o jamstvima u iznosu 5.743.871,00 kn. Komunalno društvo je otplaćivalo primljeni zajam, te je stanje danih jamstava trebalo biti evidentirano u iznosu 2.250.000,00 kn kako je iskazano u pomoćnim evidencijama Općine.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjena razvoju.
- Postupci nabave robe, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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 nepravilnost i propusti koji 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 je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u ožujku 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti, te donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Druge aktivnosti na provođenju uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. 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 dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija koncem siječnja 2011. Izvješće sadrži opće podatke o Općini, podatke o kontrolnom okruženju, upravljanju rizicima, kontrolnim aktivnostima, informacijama i komunikacijama, te podatke o praćenju i procjeni sustava.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su naznačene 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.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane iako su navedene u Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola iz 2007. Navedene aktivnosti će biti poduzete do kraja 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

Rashodi za izradu idejnog i glavnog projekta izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 167.957,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 46.805,00 kn, te za geomehaničke istražene radove za spomenutu dvoranu u iznosu 32.043,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računima kapitalnih pomoći (uz istodobno povećanje odgovarajućeg računa imovine), umjesto na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Prema odredbi članka 50. navedenog Pravilnika tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati rashode za 2011. i nadalje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.497.833,00 kn što je za 732.167,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 709.854,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 184.342,00 kn ili 35,1%. Dospjela potraživanja iznose 308.749,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 109.701,00 kn, najam poslovnog prostora 57.333,00 kn, porez na tvrtku 45.857,00 kn, komunalni doprinos 22.881,00 kn, prodano zemljište 20.914,00 kn, zatezne kamate 14.678,00 kn, grobnu naknadu 12.100,00 kn, porez na kuće za odmor 11.029,00 kn, dane koncesije 4.964,00 kn, te na druga potraživanja 9.292,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina, poreza na tvrtku, za zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, komunalnu naknadu i prodaju stanova u iznosu 238.395,00 kn poslano su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor u iznosu 43.046,00 kn su pokrenuti ovršni postupci, a potraživanja za komunalnu naknadu i poreza na tvrtku u iznosu 28.636,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da pri naplati dospjelih potraživanja vodi računa o rokovima zastare, redovito se šalju opomene i na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Nadalje, navodi da se u najvećem broju slučajeva naplate potraživanja prije pokretanja ovršnog postupka, te da su za potraživanja koja su bila pred zastarom u 2010. pokrenuti ovršni postupci, odnosno uključena u stečajnu masu. Isto tako, s obzirom na tešku gospodarsku situaciju nisu odmah po dospelosti potraživanja pokrenuti postupke ovrhe. Nije se željelo dodatno opteretiti poslovanje poduzetnika na području Općine i u pitanje dovesti plaće zaposlenih što bi dodatno pogoršalo socijalnu situaciju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 10.230.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.868.104,00 kn, što je za 1.361.896,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn.

U 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (17,91% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.044.613,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju sustava javne odvodnje preneseno je 200.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbe 718.072,00 kn, izgradnju regionalnog vodovoda 114.093,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada 12.448,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je proizvodnja i distribucija vode, pročišćavanje i odvodnja otpadnih voda, te poslovi zbrinjavanja otpada. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za kapitalne pomoći. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na spomenuto komunalno društvo. Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelji radova, te provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Navedena ulaganja na izgradnji vodovoda i kanalizacije planirana su proračunom. Općina nije donijela program izgradnje vodnih građevina. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Kod komunalnog društva u suvlasništvu za izvršena ulaganja ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Na temelju zaključenih sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima Općina je prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. Komunalnom društvu u suvlasništvu je u razdoblju od 1998. do konca 2010 ukupno za razvoj vodoopskrbe i odvodnje preneseno je 6.274.190,00 kn. 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 uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn na temelju ugovora o prijenosu sredstava za povećanje temeljnog kapitala zaključenih s društvom u siječnju i rujnu 2010. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine (zgrada sa šest poslovnih prostora za iznajmljivanje, poslovni prostor za sjedište društva, dvoranom za sastanke i kuglanom ukupno neto površine 1 798 m²). Općina je u razdoblju od 2008. do konca 2010. prenijela spomenutom trgovačkom društvu sredstva za otplatu zajma u iznosu 3.543.717,00 kn, odnosno indirektno se zadužila. Povećanje temeljnog kapitala nije upisano u trgovačkom sudu. Društvo je za izgradnju navedene građevine u 2007. zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn na razdoblje od pet godina, a Općina je dala jamstvo. Do konca 2010. izvršena je otplata primljenog kredita u iznosu 2.750.000,00 kn, te je ostalo neotplaćeno 2.250.000,00 kn. Komunalno društvo je osnovano 2006. i za Općinu obavlja komunalne poslove odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih polova, te održavanje javne rasvjete. Spomenuta poslovna građevina izgrađena je u razdoblju od 2007. do 2008. i u vlasništvu je komunalnog društva. Izdana je uporabna dozvola. Prije početka izgradnje donesena je u veljači odnosno ožujku 2007. Odluka i zaključen je ugovor o prijenosu prava građenja na razdoblje od 50 godina na komunalno društvo. U srpnju 2008. zaključen je s društvom ugovor prema kojem Općina svoja ulaganja u navedeni objekt vodi u poslovnim knjigama, a nakon isteka prava građenja (veljača 2057.) objekt postaje vlasništvo Općine. Izgradnja objekta prema okončanim situacijama izvoditelja radova iznosila je 15.156.349,00 kn, a izvori sredstava bili su kredit poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, općinska sredstva 4.623.237,00 kn, županijska bespovratna namjenska sredstva 3.000.000,00 kn i sredstva društva (od povrata poreza na dodanu vrijednost) 2.533.112,00 kn. Općina je u razdoblju od 2006. do konca 2010. doznala društvu sredstva za pokriće rashoda poslovanja i opreme za građevinu u iznosu 1.597.484,00 kn.

U 2010. Općina je za obavljanje komunalnih i drugih usluga na temelju zaključenih ugovora s društvom platila društvu 436.638,00 kn. Društvo najveći dio prihoda ostvaruje iz poslovanja s Općinom i nije u mogućnosti samostalno otplaćivati primljeni kredit, već ga otplaćuje Općina. Objekt je izgrađen u najvećem dijelu općinskim sredstvima, a rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine je predug. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže prenošenje objekta u vlasništvo Općine u kraćem roku kako bi se zaštitili njeni interesi.

Hrvatskom Crvenom križu su u 2010. doznačena sredstva u iznosu 26.100,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u narednom razdoblju u skladu sa zakonskim odredbama. Isto tako, Općina će u dogovoru s drugim jedinicama lokalne samouprave na području Gorskog kotara nastojati riješiti imovinsko pravne odnose vezane uz izvršena ulaganja pojedine jedinice lokalne samouprave u ranijem razdoblju. Nadalje, u vezi ulaganja općinskih sredstava u izgradnju višenamjenske poslovne građevine navodi da su interesi Općine zaštićeni ugovorom o prijenosu prava građenja na komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine na vremensko razdoblje od 50 godina, te će se na temelju preporuke Državnog ureda za reviziju razmotriti mogućnost smanjenja spomenutog ugovorenog roka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. predloženo je rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zaduženu za nepravilnosti, te je donesen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za izradu idejnog i glavnog projekta izgradnje školske sportske dvorane, održavanje nerazvrstanih cesta, te za geomehaničke istražene radove za spomenutu dvoranu u iznosu 246.805,00 kn evidentirani su na računima kapitalnih pomoći umjesto na odgovarajućim računima rashoda za tekuće održavanje i nabavu nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 308.749,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 195.349,00 kn dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U 2010. ostvaren je višak prihoda u iznosu 629.729,00 kn, a iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn. U razdoblju od 1998. do konca 2010 komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 6.274.190,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog 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. U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Objekt je u vlasništvu komunalnog društva. Društvo nije imalo osigurana vlastita sredstva za izgradnju spomenute višenamjenske poslovne građevine, a najveći dio prihoda društvo ostvaruje obavljajući dio komunalnih poslova za Općinu, a kredit za izgradnju objekta otplaćuje se iz sredstava proračuna.

Kako je rok za prijenos objekta u vlasništvo predug (2057.), a uložena su značajna sredstva predloženo je prenijeti objekt u vlasništvo Općine u kraćem roku, kako bi se zaštitili njeni interesi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 724 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anđelko Florijan. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.497.833,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.868.104,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 629.729,00 kn. Iz prethodne prenesen je manjak prihoda u iznosu 949.362,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.633,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.280.128,00 kn ili 55,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.894.516,00 kn ili 19,9%, te prihodi od pomoći 1.055.687,00 kn ili 11,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.759.593,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.619.468,00 kn, a sredstva u iznosu 140.125,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 709.854,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 184.342,00 kn ili 35,1%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 308.749,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, najma poslovnog prostora, porez na tvrtku, komunalni doprinos, prodano zemljište, zatezne kamate, te grobnu naknadu u iznosu 283.464,00 ili 92,0 % dospjelih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 195.349,00 kn dužnicima su poslale opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 29.273,00 kn i odnosi se na dane stipendije učenicima i studentima i dane zajmove poljoprivrednicima odobrene ranijih godina. U 2007. Općina dala jamstvo komunalnom društvu u potpunom vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Stanje navedenog jamstva koncem 2010. iznosi 2.250.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Obveze iznose 672.834,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjene su za 378.829,00 kn ili 36,0%. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.743.829,00 ili 30,9%, druge rashode poslovanja 2.671.516,00 kn ili 30,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.224.494,00 kn ili 13,8% i na rashode za zaposlene 1.054.278,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su u razdoblju od 1998. do konca 2010. sredstva u iznosu 6.274.190,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose.

Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. izvršeni su izdaci za povećanje temeljnog kapitala komunalnog trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 1.182.744,00 kn. Navedena sredstva služe društvu za otplatu kredita za izgradnju višenamjenske poslovne građevine. Objekt je u vlasništvu komunalnog društva. Društvo nije imalo osigurana vlastita sredstva za izgradnju spomenute višenamjenske poslovne građevine, a najveći dio prihoda društvo ostvaruje obavljajući dio komunalnih poslova za Općinu i ne može samostalno otplaćivati podignuti kredit za izgradnju objekta. Stoga, navedeni kredit otplaćuje Općina. Ugovoreni rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine je predug (2057.), te je potrebno prenijeti objekt u vlasništvo u kraćem roku, kako bi se zaštitili interesi Općine. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te provođenje postupaka nabave robe, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema prijedlogu koji se odnose na rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti i prijedlozi opisani u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.