



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SKRAD

Rijeka, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/10-02/4
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 29. travanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 29. 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 1 333 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko – planinskim područjima (Narodne novine 10/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Općina ima status brdsko – planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina u 2010. ima pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. 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). Doneseni su Statut i Poslovnik gradskog vijeća, te su usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. 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 šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Damir Grgurić.

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 i primici su planirani u iznosu 5.489.575,00 kn, ostvareni su u iznosu 5.728.870,00 kn, što je za 239.295,00 kn ili 4,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 452.477,00 kn ili 8,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.245.575,00	5.501.342,00	104,9	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.849.200,00	2.676.545,00	93,9	46,8
1.1.1.	Porez na dohodak		2.466.446,00	-	43,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		74.877,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		135.222,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	1.030.000,00	1.438.595,00	139,7	25,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.438.595,00	-	25,1
1.3.	Prihodi od imovine	309.000,00	274.571,00	88,9	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.500,00	543,00	15,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	305.500,00	274.028,00	89,7	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.056.875,00	1.111.631,00	105,2	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	800,00	80,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.055.875,00	1.110.831,00	105,2	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		352.051,00	-	6,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		758.780,00	-	13,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	220.000,00	203.858,00	92,7	3,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	170.000,00	166.247,00	97,8	2,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	37.611,00	75,2	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	24.000,00	23.670,00	98,6	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	24.000,00	23.670,00	98,6	0,4
Ukupno		5.489.575,00	5.728.870,00	104,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.466.446,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 25,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.110.831,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi iznose 712.998,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Uvedeni su općinski porezi osim, prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.371.837,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknadu od koncesija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za razvoj (za regionalni vodovod), te prihode od prodaje zemljišta, grobnih mjesta i stanova. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 60,7% i komunalne naknade u iznosu 345.883,00 ili 14,6% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.059.554,00 kn, a na žiro računu se nalazi 312.283,00 kn (dio neutrošenih sredstava šumskog doprinosa u iznosu 128.283,00 kn i dio sredstva od pomoći u iznosu 184.000,00 kn).

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	5.157.063,00	4.975.432,00	96,5	97,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.025.900,00	999.068,00	97,4	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.425.348,00	2.310.188,00	95,3	45,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.000,00	7.989,00	79,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	369.500,00	365.917,00	99,0	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.584.800,00	1.527.930,00	96,4	29,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	461.048,00	408.352,00	88,6	8,0
1.3.	Financijski rashodi	52.500,00	39.529,00	75,3	0,8
1.5.	Pomoći	728.015,00	714.770,00	98,2	14,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	728.015,00	714.770,00	98,2	14,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	273.300,00	263.700,00	96,5	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	652.000,00	648.177,00	99,4	12,7
1.7.1.	Tekuće donacije	589.000,00	590.268,00	100,2	11,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	48.000,00	44.546,00	92,8	0,9
1.7.5.	Drugi rashodi	15.000,00	13.363,00	89,1	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	197.800,00	46.082,00	23,3	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	197.800,00	46.082,00	23,3	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	92.000,00	86.882,00	94,4	1,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	92.000,00	86.882,00	94,4	1,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	42.712,00	0,00	-	-
Ukupno		5.489.575,00	5.108.396,00	93,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			620.474,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.489.575,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.108.396,00 kn, što je za 381.179,00 kn ili 6,9 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 620.474,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 42.712,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 577.762,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.310.188,00 kn ili 45,2%, rashode za zaposlene (unutar kojih za deset zaposlenika na određeno po programu javnih radova i za troje zaposlenika dječjeg vrtića pri Osnovnoj školi Skrad) u iznosu 999.068,00 kn ili 19,5%, te tekuće pomoći u iznosu 714.770,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.084.370,00 kn i čine 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.448.407,00 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	21.037.909,00	20.997.308,00	99,8
2.	Financijska imovina	3.914.114,00	4.451.099,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	32.001,00	495.315,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	58.882,00	38.412,00	65,2
2.3.	Potraživanja	710.501,00	750.242,00	105,6
2.4.	Dani zajmovi	59.000,00	113.400,00	192,2
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.053.730,00	3.053.730,00	100,0
Ukupno imovina		24.952.023,00	25.448.407,00	102,0
3.	Obveze	618.675,00	377.856,00	61,1
5.	Vlastiti izvori	24.333.348,00	25.070.551,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.952.023,00	25.448.407,00	102,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 19.269.545,00 kn, zemljišta 683.982,00 kn, postrojenja i opreme (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, uredska i računalna oprema) 514.288,00 kn, knjige u knjižnicama u iznosu 433.390,00 kn, te prijevozna sredstva 96.103,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 495.315,00 kn, depozite 38.412,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 685.144,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.098,00 kn, dane zajmove (studentske i učeničke kredite) 113.400,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.053.730,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove (prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2003. za sanaciju doma kulture) u iznosu 257.748,00 i obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.108,00 kn. Sve obveze su podmirene do dana obavljanja revizije.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja te 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena 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 je naložio je evidentirati sredstva naknade za razvoj u proračunu Općine, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te iskazivanje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine. Predložio je rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva naknade za razvoj iskazuju se u proračunu Općine.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi unutar kojih se uspostavlja i razvija ovaj sustav. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen s ciljevima i mjerama iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koji je donesen u rujnu 2009. Tijekom revizije (ožujak 2011.) je obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljeno godišnje izvješće o uspostavi i razvoju ovog sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon 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, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i opisati poslovne procese, usvojiti izjavu o misiji i viziji, utvrditi rizike i sastaviti strategiju upravljanja rizicima, te usvojiti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Nadalje nalaže uskladiti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u siječnju 2011. donijeta Odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, dok su ostale potrebne aktivnosti vezane za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u tijeku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine prodana u tekućoj godini u iznosu 166.247,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) koje propisuju da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku postupak sređivanja vlasništva zemljišta. Nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa podnijeti će prijedloge za upis nekretnina u vlasništvo, te navedene nekretnine evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2010. su planirani u iznosu 5.489.575,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.728.870,00 kn, što je za 239.295,00 kn ili 4,4% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 750.242,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 39.741,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 343.317,00 kn, prihode od imovine (zakup poslovnog prostora i javnih površina, te za usluge grijanja) u iznosu 200.378,00 kn, općinske poreze u iznosu 105.908,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 65.098,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 26.719,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.822,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 31.782,00 kn, od zakupa poslovnog prostora u iznosu 8.030,00 kn, te od usluge za centralno grijanje u iznosu 3.595,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate, te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračunavanje zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se za sva dospjela potraživanja provesti ovršni postupci, te će se iskoristiti sva pravna sredstva za naplatu potraživanja s pripadajućom kamatom.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.489.575,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.108.396,00 kn, što je za 381.179,00 kn ili 6,9 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 620.474,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 42.712,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 577.762,00 kn.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima 9,5% vlasničkog udjela, prenesena su proračunska sredstva za gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 595.275,00 kn, ili 11,7% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a evidentirani su unutar rashoda za usluge u iznosu 550.729,00 kn i unutar kapitalnih pomoći u iznosu 44.546,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, popravak i baždarenje vodomjera i druge komunalne djelatnosti. Izvori financiranja su prihodi od naknade za koncesiju, tekuće potpore iz državnog proračuna, naknade za razvoj, prihod od prodaje zemljišta i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Komunalnom društvu su u razdoblju od 2003. do 2010. ukupno prenesena sredstva u iznosu 3.363.718,00 kn. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je prosinac 2012. 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.

Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o naknadi za razvoj koja se plaća uz cijenu javne vodoopskrbe i cijenu javne odvodnje.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru naknada građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 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.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su komunalnom društvu u suvlasništvu podnijeli pisani zahtjev za rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture koja su financirana proračunskim sredstvima. Odluku o navedenom mora donijeti Skupština uz suglasnost ostalih osnivača komunalnog društva u suvlasništvu. Nadalje, u vezi donošenja odluke o naknadi za razvoj usklađenu s novim propisima, navodi da je nadzorni odbor komunalnog društva u suvlasništvu donio odluku da se ne uvodi navedenu naknadu.*

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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen prema propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Nije donesena izjava o misiji i viziji, popis i opis poslovnih procesa, nisu utvrđeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka sustava unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 750.242,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode Općina nije obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - U razdoblju od 2003. do 2010. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel 9,5%) prenesena sredstva u iznosu 3.363.718,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 595.275,00 kn za gradnju vodoopskrbnih objekata. 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. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 1 333 stanovnika i ima status brdsko – planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Damir Grgurić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.728.870,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.108.396,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 620.474,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 42.712,00 kn, te višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 577.762,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.466.446,00 kn ili 43,1%, prihodi od pomoći u iznosu 1.438.595,00 kn ili 25,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.110.831,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.371.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 750.242,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 39.741,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od imovine i općinske poreze u iznosu 649.603,00 kn ili 86,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 706.835,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznose 257.748,00 kn a odnosi se na dugoročni kredit iz 2003. za sanaciju doma kulture. Stanje danih zajmova iznosi 151.812,00 kn, a odnosi se na depozite u bankama za poduzetničke kredite, te na studentske i učeničke kredite. Koncem godine obveze iznose 377.856,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 240.819,00 kn ili 38,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.310.188,00 kn ili 45,2%, rashode za zaposlene u iznosu 999.068,00 kn ili 19,5%, te tekuće pomoći u iznosu 714.770,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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 sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju 2003. do 2010. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 3.363.718,00 kn za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje. S komunalnim društvom u suvlasništvu Općina nije uredila imovinsko pravne odnose. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine. Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada prihod komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje sredstava naknade za razvoj u proračunu Općine, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema preporukama za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.