



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUNOVIĆI

Split, kolovoz 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/11-02/297
URBROJ: 613-01-01-6

Split, 31. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUNOVIĆI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Runovići (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. lipnja do 31. kolovoza 2011.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina ima status treće skupine područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 524 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Općina 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 u kojem su dva zaposlenika. Tijekom 2010. u Općini je bilo zaposleno devet osoba na određeno vrijeme na temelju programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanova za predškolski odgoj) u kojem rade tri zaposlenika. Zaposlenici u proračunskom korisniku nisu iskazani u godišnjem financijskom izvještaju. 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 Uredbi 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). Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lešina.

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 3.355.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.345.658,00 kn, što je za 10.182,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 46.953,00 kn ili 1,4%.

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	3.355.840,00	3.345.658,00	99,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.405.300,00	2.395.624,00	99,6	71,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.374.452,00	-	71,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.305,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		15.867,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	778.540,00	777.206,00	99,8	23,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		420.952,00	-	12,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		356.254,00	-	10,6
1.3.	Prihodi od imovine	800,0	885,0	110,6	0,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	800,0	800,0	110,6	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	171.200,00	171.943,00	100,4	5,1
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima		171.943,00	100,4	5,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.675,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		68.268,00	-	2,0
Ukupno:		3.355.840,00	3.345.658,00	99,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.395.624,00 kn ili 71,6% i prihodi od pomoći u iznosu 777.206,00 kn ili 23,2%. Svi drugi prihodi iznose 172.828,00 kn ili 5,2%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 192.765,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 40. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koju su ostvarila trgovačka društva na području Općine, a korištene su za tekuće proračunske potrebe. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 228.187,00 kn doznačene su za saniranje štete na poljoprivrednim usjevima uslijed izlivanja rijeke, te za ogrjev socijalno ugroženih i za saniranje divljih odlagališta komunalnog otpada na području Općine.

Kapitalne pomoći u iznosu 356.254,00 kn doznačila je Županijska uprava za ceste za sufinanciranje rekonstrukcije lokalne ceste, te Županijski proračun za rekonstrukciju krova športske dvorane i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu opreme (kontejnera) za odlaganje komunalnog otpada. Kapitalne pomoći su utrošene za utvrđene namjene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, vodni doprinos, prihode od prodaje grobnica i prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu i na prihode doznačene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova. Ostvareni su u iznosu 933.751,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,9%. Utrošeni su za propisane namjene.

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	2.890.862,00	2.888.902,00	99,9	92,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	579.592,00	579.588,00	100,0	18,5
1.2.	Materijalni rashodi	912.590,00	917.108,00	100,5	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.740,00	96.732,00	100,0	3,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	441.800,00	449.083,00	101,6	14,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	273.050,00	271.305,00	99,4	8,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	101.000,00	99.988,00	99,0	3,2
1.3.	Financijski rashodi	6.500,00	6.364,00	97,9	0,2
1.4.	Subvencije	1.000,00	970,00	97,0	0,0
1.5.	Dane pomoći	366.400,00	366.400,00	100,00	11,6
1.5.1.	Dane tekuće pomoći	296.400,00	296.400,00	100,00	9,4
1.5.2.	Dane kapitalne pomoći	70.000,00	70.000,00	100,00	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	462.780,00	456.672,00	98,7	14,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	562.000,00	561.800,00	100,0	17,9
1.7.1.	Tekuće donacije	562.000,00	561.800,00	100,0	17,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	255.710,00	251.148,00	98,2	8,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.910,00	30.903,00	100,0	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	224.800,00	220.245,00	98,0	7,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	209.268,00	0,00	-	-
Ukupno		3.355.840,00	3.140.050,00	93,6	100,0
Višak prihoda			205.608,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.355.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.140.050,00 kn, što je za 215.790,00 kn ili 6,4% manje od plana. Općina je u proračunu pogrešno i nepotrebno planirala pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 209.268,00 kn. Pregledom financijskih izvještaja za 2007., 2008. i 2009. utvrđen je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn.

Rashodi proračuna izvršeni su u okvirima planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 917.108,00 kn ili 29,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 579.588,00 kn ili 18,5%, drugi rashodi poslovanja 561.800,00 ili 17,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 456.672,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 624.882,00 kn i čine 19,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.987.375,00 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	11.237.685,00	11.449.701,00	101,9
2.	Financijska imovina	332.066,00	537.674,00	161,9
2.1.	Novčana sredstva	21.351,00	226.959,00	1 063,0
2.2.	Dani zajmovi	72.442,00	72.442,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	238.273,00	238.273,00	100,0
	Ukupno imovina	11.569.751,00	11.987.375,00	103,6
3.	Obveze	0,00	0,00	
4.	Vlastiti izvori	11.569.751,00	11.987.375,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.569.751,00	11.987.375,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.912.951,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 536.750,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 226.959,00 kn, dane zajmove trgovačkom društvu u suvlasništvu za kupnju komunalnog vozila 72.442,00 kn i na dionice i udjele u glavnici u iznosu 238.273,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 obavljanje godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za općinske poreze i od porezne uprave zatražiti izvješće o poduzetim mjerama naplate, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i prihoda od pomoći, iskazivanje pojedinih rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, donošenje odluke o grobljima i stvaranje uvjeta za naplatu grobljanske naknade, pravodobno donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i usklađivanje sredstva predviđenih programom s planiranim u proračunu, te povjeravanje i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti 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:

- Obavljen je godišnji popis imovine, obveza i potraživanja.
- Prihodi su utrošeni su za propisane namjene.
- Program održavanja komunalne infrastrukture pravodobno je donesen i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu za navedene namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
- Od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.
- Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana
- Odluka o visini grobne naknade nije donesena i nisu utvrđeni obveznici plaćanja.
- Povjeravanje i obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete nije u skladu sa zakonskim odredbama.

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, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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 svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu 1.106.397,00 kn, te višak prihoda tekuće godine i višak prihoda koji se prenosi u sljedeću godinu u istom iznosu 205.608,00 kn. Pregledom financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2007., 2008. i 2009. utvrđeno je da je trebalo iskazati višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn, višak tekuće godine 205.608,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn. Općina je u tijeku obavljanja revizije u poslovnim knjigama ispravila navedene podatke i točno iskazala preneseni višak prihoda iz ranijih godina. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 127/05 i 127/07) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Potraživanja su koncem 2010. u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 134.046,00 kn i u cijelosti su dospjela. U potpunosti se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade. U godišnjim financijskim izvještajima za 2009. i 2010. nisu iskazivana potraživanja, te u glavnoj knjizi za 2010. nisu iskazana potraživanja za općinske poreze koja su koncem godine iznosila 244.754,00 kn. Odnose se na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 228.674,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 16.080,00 kn. Netočno iskazivanje potraživanja u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o računovodstvu proračuna i Računskom planu po kojoj 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, obveza i vlastitih izvora.

Na računima rashoda u skupini pomoći dane unutar opće države iskazani su rashodi u iznosu 366.400,00 kn, odnose se na doznačena sredstva ustanovi predškolskog odgoja za plaće i materijalne rashode u iznosu 275.000,00 kn, tekuće donacije općinskom sudu u Imotskom za poboljšanje rada zemljišno knjižnog odjela 21.399,00 kn i na kapitalne donacije osnovnoj školi za rekonstrukciju krova športske dvorane u iznosu 70.000,00 kn. Na računima subvencija su iskazane plaćene premije osiguranja imovine odnosno poljoprivrednih usjeva u iznosu 970,00 kn. Dane pomoći ustanovi predškolskog odgoja odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 226.903,00 kn i preostalih 48.097,00 kn na materijal i energiju za potrebe proračunskog korisnika, pomoći dane osnovnoj školi u iznosu 70.000,00 kn odnose se na kapitalne donacije, te pomoći dane općinskom sudu u Imotskom u iznosu 21.399,00 kn na tekuće donacije i subvencije u iznosu 970,00 kn za plaćene premije osiguranja poljoprivrednih usjeva također se odnose na tekuće donacije građanima i udrugama građana i kao takve trebalo ih je iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja financijskih izvještaja pridržavati se općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazivati sve vrste potraživanja. Nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.355.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.345.658,00 kn, što je za 10.182,00 kn ili 0,3% manje od planiranih.

Potraživanja su u poslovnim knjigama koncem 2010. iskazana u iznosu 134.046,00 kn, odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade, a u izvana bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze koja su koncem godine iznosila 244.754,00 kn. U financijskim izvještajima (Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2010.) nema navedenih potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn (porez na tvrtku i porez na potrošnju) Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 103.675,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od poslovnog prostora. Prihodi od komunalne naknade za korisnike stambenog prostora nisu ostvareni. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 349.484,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz studenog 2003. utvrđeni su uvjeti za plaćanje komunalne naknade za korisnike stambenog, garažnog i poslovnog prostora, za korisnike građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te za korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta. U 2010. Općina nije utvrdila obveznike komunalne naknade za stambeni prostor što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) po kojima se komunalna naknada plaća za stambeni, poslovni i garažni prostor koji se nalaze na području Općine na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od grobne naknade u 2010. nisu ostvareni. Na području Općine su tri groblja kojima upravlja Općina. Općina nije donijela Odluku o grobljima kojom su utvrđuju uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja i visina godišnje grobne naknade, te nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja grobne naknade iz kojih razloga nisu ispunjeni uvjeti za naplatu prihoda od grobne naknade. Odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim Odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, a sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Podaci iz grobnog očevidnika i položajnog plana grobnih mjesta i grobnica moraju se trajno čuvati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te utvrditi visini grobne naknade i ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja i vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.146.572,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.140.050,00 kn, što je za 6.522,00 kn ili 0,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 349.484,00 kn. Odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 230.494,00 kn, održavanje javne rasvjete 50.727,00 kn, održavanje javnih prometnih površina 29.536,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada, te saniranje deponija komunalnog otpada 37.392,00 kn i na opskrba pitkom vodom u iznosu 1.335,00 kn. Poslovi održavanje javne rasvjete za koje su rashodi izvršeni u iznosu 50.727,00 kn ustupani su tijekom godine povremeno fizičkim i pravnim osobama izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni način obavljanje komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora.

Općina nije donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju davanja koncesije odnosno odluku o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluge što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo koja obvezno sadrži: djelatnost za koju se koncesija daje, vrijeme na koje se koncesija daje, visina i način plaćanja naknade za koncesiju, cijena i način naplate pružene usluge i obveze koncesionara.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te donošenje odluke o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, na potraživanja za općinske poreze koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, te od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza, na pojedine rashode koji nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, na odluku o visini grobne naknade koja nije donesena i nisu utvrđeni obveznici plaćanja i na povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U godišnjim financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 21.351,00 kn i nisu iskazana potraživanja u iznosu 378.800,00 kn, te pojedini rashodi u iznosu 367.370,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja koja su iskazana u poslovnim knjigama iznose 134.046,00 kn, odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade, a u izvan bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.754,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn, Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate. Prihode od komunalne naknade za stambeni prostor nisu ostvareni jer Općina nije donosila rješenja za obveznike plaćanja ove naknade. Nisu ostvareni prihodi od grobne naknade jer nije utvrđena visina godišnje grobne naknade i nije ustrojena evidencija obveznika plaćanja, te Općina ne vodi grobne očevidnike. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu sa zakonskim propisima, te nije donesena odluka o dodijeli koncesije za obavljanje pogrebnih usluge. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 524 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lešina. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.345.658,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.140.050,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 205.608,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.351,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 226.959,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.374.452,00 kn ili 71,0%, pomoći u iznosu 777.206,00 kn ili 23,2%, te prihodi od komunalne naknade u iznosu 103.675,00 kn ili 3,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 933.751,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,9%. Utrošeni su za propisane namjene. U financijskim izvještajima za 2009. i 2010. nisu iskazana potraživanja, a u poslovnim knjigama za 2010. iskazana su potraživanja u iznosu 134.046,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade. U izvana bilančnim evidencijama iskazana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.754,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 134.046,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 244.754,00 kn, Općina nije tražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje danih zajmova je 72.442,00 kn, odnose se na pozajmice trgovačkom društvu u suvlasništvu za kupnju komunalnog vozila. Općina je podmirila obveze iz ranijih godina i obveze za 2010. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 917.108,00 kn ili 29,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 579.588,00 kn ili 18,5%, drugi rashodi poslovanja 561.800,00 ili 17,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 456.672,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu sa zakonskim propisima. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije koja se odnose na pogrebne usluge nije donesena. Plan nabave je donesen, te nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i prihoda od pomoći, te na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, na potraživanja za općinske poreze koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, te od porezne uprave nije zatraženo izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza, na pojedine rashode koji nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, donošenje odluke o visini grobne naknade i utvrđivanje obveznika plaćanja, te na povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.