



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CETINGRAD

Karlovac, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/3

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 22. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CETINGRAD ZA 2009.

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 Cetingrad (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. veljače do 22. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 36 naselja s ukupno 2 746 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina ima osam zaposlenika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti načelnika nakon ukidanja poglavarstva. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do 21. svibnja 2009. načelnik je bio Nikola Paulić, a od 22. svibnja 2009. načelnik je Milan Gašparin.

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 4.752.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.980.016,00 kn, što je za 771.984,00 kn ili 16,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 746.023,00 kn ili 15,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.752.000,00	3.980.016,00	83,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.545.000,00	1.508.387,00	97,6	37,9
1.1.1.	Porez na dohodak	1.450.000,00	1.427.528,00	98,5	35,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	49.085,00	98,2	1,2
1.1.3.	Općinski porezi	45.000,00	31.774,00	70,6	0,8
1.2.	Pomoći	2.444.000,00	1.910.183,00	78,2	48,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.194.000,00	1.700.183,00	77,5	42,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	250.000,00	210.000,00	84,0	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	36.000,00	8.663,00	24,1	0,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	913,00	18,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	31.000,00	7.750,00	25,0	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	712.000,00	537.974,00	75,6	13,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	4.232,00	84,6	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	130.000,00	99.001,00	76,2	2,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	577.000,00	434.741,00	75,3	10,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	14.809,00	98,7	0,4
	Ukupno	4.752.000,00	3.980.016,00	83,8	100,0

Vrijednosno značajnije su pomoći u iznosu 1.910.183,00 kn ili 48,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.427.528,00 kn ili 35,9% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 434.741,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 207.564,00 kn ili 5,2%. Prihodi od općinskih poreza odnose se na porez na potrošnju i porez na tvrtku. Općinskom odlukom je uveden i porez na kuće na odmor, ali nije bilo obveznika plaćanja ovog poreza. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.913.562,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,1%. Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 1.378.742,00 kn, a 534.820,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći, u iznosu 692.249,00 kn, ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršenju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima je pomoć iz državnog proračuna isplaćivana jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi. Nadalje, značajnije su i tekuće pomoći u iznosu 460.625,00 kn ostvarene na temelju Ugovora zaključenog s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa «Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama», od čega 50.000,00 kn nije utrošeno i vraćeno je u državni proračun u veljači 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.150.000,00	3.422.773,00	82,5	95,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	754.000,00	700.211,00	92,9	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.986.000,00	1.643.531,00	82,8	45,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	34.737,00	99,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	770.000,00	630.628,00	81,9	17,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	772.000,00	595.761,00	77,2	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	409.000,00	382.405,00	93,5	10,6
1.3.	Financijski rashodi	28.000,00	25.617,00	91,5	0,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	483.000,00	384.824,00	79,7	10,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	899.000,00	668.590,00	74,4	18,6
1.6.1.	Tekuće donacije	876.000,00	647.590,00	73,9	18,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	23.000,00	21.000,00	91,3	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	587.000,00	157.496,00	26,8	4,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	587.000,00	157.496,00	26,8	4,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000,00	12.892,00	85,9	0,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	15.000,00	12.892,00	85,9	0,4
Ukupno		4.752.000,00	3.593.161,00	75,6	100,0
Višak prihoda			386.855,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.752.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.593.161,00 kn, što je za 1.158.839,00 kn ili 24,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.643.531,00 kn ili 45,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 700.211,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 668.590,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 580.829,00 kn i imaju udjel 16,2%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 429.504,00 kn ili 73,2% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 582.865,00 kn ili 16,2% i za financiranje javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi u iznosu 289.633,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.078.633,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.503.225,00	12.941.029,00	95,8
2.	Financijska imovina	603.868,00	1.137.604,00	188,4
2.1.	Novčana sredstva	128.672,00	621.741,00	483,2
2.2.	Potraživanja	475.196,00	515.863,00	108,6
Ukupno imovina		14.107.093,00	14.078.633,00	99,8
3.	Obveze	179.932,00	270.998,00	150,6
4.	Vlastiti izvori	13.927.161,00	13.807.635,00	99,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.107.093,00	14.078.633,00	99,8

Nefinancijska imovina u iznosu 12.941.029,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 247.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.033.099,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 248.377,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 266.065,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 146.148,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 621.741,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 512.577,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.286,00 kn. Novčana sredstva koncem 2009. veća su za 493.069,00 kn ili 383,2% u odnosu na početno stanje. Razlog povećanja su namjenska sredstva dobivena od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i Ministarstva kulture, te sredstva šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 534.820,00 kn koja nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.407,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 44.591,00 kn. Dospjele su obveze za rashode poslovanja od čega su vrijednosno značajnije obveze za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 119.112,00 kn koji se financira sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Sredstva su doznačena, a obveze podmirene početkom 2010.

II REVIZIJA ZA 2009.

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. 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 s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja 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 planiranje i evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za naknade za koncesije, donošenje odluke o komunalnoj naknadi i odluke o grobljima. Također je naložio donošenje odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati putem koncesije i na temelju pisanog ugovora, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, a održavanje nerazvrstanih cesta obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su planirani i evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
- Potraživanja za prihode od koncesija su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Donesena je Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka u grobljima.
- Donesena je Odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati putem koncesije i na temelju pisanog ugovora.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa izmjenama proračuna.
- Održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

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

Nalaz za 2009.

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

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

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). 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.752.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.980.016,00 kn, što je za 771.984,00 kn ili 16,2% manje od plana.

Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 252.695,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 22.700,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 4.200,00 kn i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova u iznosu 3.390,00 kn, odnosno ukupno 282.985,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prihodi od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati naznaku izvora financiranja. Prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 166.910,00 kn i od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 4.200,00 kn. Komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom i poslove priključenja na vodovodnu mrežu obavlja vlastiti pogon Općine. Vodovodna mreža je u vlasništvu Općine. Odluka o priključenju na vodovodnu mrežu donesena je u 1998. Odlukom je propisana visina, način plaćanja i način priključenja na vodovodnu mrežu. Odluka nije usklađena s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj odlukom treba, uz visinu i način plaćanja naknade, utvrditi i postupak, tehničko-tehnološke uvjete, rokove za priključenje i kaznene odredbe. Za utvrđivanje visine i načina plaćanja naknade za priključenje na vodovodnu mrežu upravni odjel nije donosio rješenja, što je trebao učiniti prema odredbama odluke o priključenju. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima su propisani uvjeti i način priključenja na komunalne vodne građevine i djelatnost opskrbe pitkom vodom. Jedinice lokalne samouprave u kojima komunalnu djelatnost opskrbu pitkom vodom obavlja vlastiti pogon dužne su uskladiti obavljanje spomenute djelatnosti s odredbama Zakona o vodama u roku dvije godine od njegova stupanja na snagu. Predlaže se obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te ostvarenje prihoda od naknada za priključenje uskladiti s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Koncem 2009. potraživanja iznose 515.863,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 512.577,00 kn i druga potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 3.286,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 397.978,00 kn, a na nedospjela 117.883,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 40.667,00 kn ili 8,5%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na usluge opskrbe pitkom vodom u iznosu 198.256,00 kn, šumski doprinos u iznosu 108.776,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 77.535,00 kn, općinske poreze u iznosu 99.006,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 18.262,00 kn i druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 10.742,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Općina.

Za naplatu općinskih poreza (dospjela potraživanja iznose 97.575,00 kn) Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za naplatu dospjelih potraživanja za opskrbu pitkom vodom, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i druga potraživanja u iznosu 300.403,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate, osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 24.062,00 kn dužnicima slala opomene. 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 programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja djelatnosti radi namjenskog korištenja i kontrole utroška prihoda od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti. Nalaže se poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.752.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.593.161,00 kn, što je za 1.158.839,00 kn ili 24,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn.

Za 2009. doneseni su programi održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi i plan nabave. Sredstva planirana programima i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 441.454,00 kn. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 377.046,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 39.959,00 kn, te javnih površina u iznosu 24.449,00 kn. Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti: opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće, skupljanje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, uklanjanje snijega s općinskih cesta i održavanje groblja. Na temelju koncesije povjereno je obavljanje prijevoza pokojnika, pogrebnih, te dimnjačarskih poslova, a na temelju ugovora održavanje javne rasvjete.

Godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, kao i godišnje izvješće o radu za 2009. nije izrađeno, te nije vidljiva vrsta i opseg radova na održavanju komunalne infrastrukture koje je obavio Vlastiti pogon.

Po naseljima su postavljeni kontejneri, a komunalni otpad odvozi se na postojeće odlagalište. Općina nije donijela odluku kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada što je propisano odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu niti ne naplaćuje naknadu za odvoz komunalnog otpada od domaćinstava. Odluka o cijeni sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada za granične prijelaze, te za pravne osobe na području Općine donesena je koncem studenoga 2009. Odlukom je cijena odvoza utvrđena po kontejneru, naplaćivat će se na temelju obavljene usluge, a do konca godine prihodi nisu ostvareni.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 39.959,00 kn od čega se na nabavu kamenog materijala odnosi 36.970,00 kn. Kameni materijal nabavljan je od trgovačkog društva koje obavlja eksploataciju kamena na području susjedne općine. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja od koga će se nabavljati kameni materijal, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U veljači 2008. donesena je odluka o grobljima kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi deset groblja, a grobljima upravlja, te groblja održava Vlastiti pogon. Odlukom je utvrđeno da se za dodjelu grobnog mjesta plaća naknada, za korištenje grobnog mjesta godišnja grobna naknada, a njihovu visinu utvrđuje uprava groblja. Visina navedenih naknada nije utvrđena niti se navedene naknade naplaćuju. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. U siječnju 2007. ishođen je vlasnički list za jedno groblje, dok je za preostala groblja postupak utvrđivanja imovinsko pravnih odnosa u tijeku.

Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni u iznosu 377.046,00 kn odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 204.368,00 kn i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 172.678,00 kn. Predstavničko tijelo odlukom treba, u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje poslova opskrbe električnom energijom na temelju ugovora. Odlukom općinskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se održavanje javne rasvjete povjerava na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja. Koncem lipnja 2006., nakon provedenog postupka, zaključen je ugovor za održavanje na tri godine. Do konca lipnja 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 172.678,00 kn na temelju računa izvoditelja koji sadrže specifikaciju rada i materijala, pri čemu se 114.722,00 kn odnosi na nabavu materijala koji nije predviđen ponudbenim troškovnikom. U razdoblju od srpnja do prosinca 2009. rashodi na održavanju javne rasvjete nisu izvršeni niti je proveden novi postupak za odabir izvoditelja.

Odlukom općinskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se prijevoz pokojnika, pogrebni i dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004. i lipnja 2009. U 2005. dodijeljene su koncesije za pogrebne poslove (preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop pokojnika), te dimnjačarske poslove na pet godina. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi i planom nabave uskladiti s planom sredstava u proračunu. Također se nalaže izraditi godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, te godišnje izvješće o radu Vlastitog pogona. Nadalje se nalaže donijeti odluku kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada, te naplaćivati naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknadu za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu u skladu sa zakonskim propisima, a groblja evidentirati u poslovnim knjigama.

Nalaže se uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od šumskog i komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i za koncesije za komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova ostvareni u iznosu 282.985,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odluka o priključenju na vodovodnu mrežu donesena je u 1998. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za dospjela potraživanja u iznosu 300.403,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva planirana programom održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, kao i godišnje izvješće o radu Vlastitog pogona za 2009. nisu sastavljeni. Odluka kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada, odluka o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nisu donesene, te se naknada za odvoz komunalnog otpada, za dodjelu grobnog mjesta i godišnja grobna naknada nisu naplaćivale. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 114.722,00 kn odnose se na nabavu materijala koji nije predviđen ponudbenim troškovnikom, ugovor o održavanju javne rasvjete zaključen je do konca lipnja 2009., a novi postupak za odabir izvoditelja nije proveden. Odluka općinskog vijeća iz 2007., kojom je utvrđeno da se komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija nije usklađena, a povjeravanje nabave kamenog materijala u iznosu 36.970,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 36 naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom u kojima je zaposleno osam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.980.016,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.593.161,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su pomoći u iznosu 1.910.183,00 kn ili 48,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.427.528,00 kn ili 35,9% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 434.741,00 kn ili 10,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.913.562,00 kn i čine 48,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Nije uveden prirez porezu na dohodak. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 397.978,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za usluge opskrbe pitkom vodom i komunalnu naknadu ili 91,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim 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. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 44.591,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog vozila putem financijskog najma iz prethodne godine. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.643.531,00 kn ili 45,7%, rashode za zaposlene u iznosu 700.209,00 kn ili 19,5% i druge rashode poslovanja (tekuće donacije i naknade šteta) u iznosu 668.590,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 734.844,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 577.348,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 157.496,00 kn pri čemu je nabavljana roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.