



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI

Čakovec, srpanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/09

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI 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 Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 15. srpnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća trinaest naselja s ukupno 2 958 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Osnovana su tri mjesna odbora. Prema odredbi 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Franjo Makovec.

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 proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.506.726,00 kn, što je za 205.127,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 46.656,00 kn ili 0,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 146.718,00 kn.

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	5.523.135,00	5.465.002,00	98,9	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.073.510,00	2.057.395,00	99,2	37,4
1.1.1.	Porez na dohodak	1.352.000,00	1.337.187,00	98,9	24,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	510.000,00	510.572,00	100,1	9,3
1.1.3.	Općinski porezi	211.510,00	209.636,00	99,1	3,8
1.2.	Tekuće pomoći	1.049.595,00	1.049.451,00	100,0	19,0
1.3.	Prihodi od imovine	842.790,00	814.989,00	96,7	14,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	4.043,00	101,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	838.790,00	810.946,00	96,7	14,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.533.740,00	1.521.679,00	99,2	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	125.000,00	122.224,00	97,8	2,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	930.500,00	923.531,00	99,3	16,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	478.240,00	475.924,00	99,6	8,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	23.500,00	21.488,00	91,4	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	42.000,00	41.724,00	99,3	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	42.000,00	41.724,00	99,3	0,8
3.	Višak prihoda	146.718,00			
Ukupno prihodi		5.711.853,00	5.506.726,00	96,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.057.395,00 kn ili 37,4% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.521.679,00 kn ili 27,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.927.652,00 kn ili 35,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od groblja, šumski doprinos, te prodaju građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.411.350,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,9%. Za propisane namjene je utrošeno 3.225.115,00,00 kn ili 94,5%, a 186.235,00 kn (dio sredstava primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 141.392,00 kn primljenih za izgradnju poduzetničke zone, prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.948,00 kn te Ministarstva turizma u iznosu 21.895,00 kn za poticanje ulaganja u javnu turističku infrastrukturu) je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.426.299,00	2.421.001,00	99,8	43,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	330.662,00	319.251,00	96,6	5,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.250.202,00	1.268.896,00	101,5	22,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.570,00	28.287,00	99,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	269.250,00	281.796,00	104,7	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	622.189,00	627.945,00	100,9	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	330.193,00	330.869,00	100,2	5,8
1.3.	Financijski rashodi	13.580,00	12.756,00	93,9	0,2
1.4.	Tekuće pomoći	79.565,00	79.501,00	99,9	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	53.980,00	53.773,00	99,6	1,0
1.6.	Drugi rashodi	698.310,00	686.824,00	98,4	12,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.285.554,00	3.178.429,00	96,7	56,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	31.750,00	31.717,00	99,9	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.021.154,00	2.914.650,00	96,5	52,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	232.650,00	232.062,00	99,7	4,1
Ukupno rashodi		5.711.853,00	5.599.430,00	98,0	100,0
Manjak prihoda			92.704,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.599.430,00 kn, što je za 112.423,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.178.429,00 kn ili 56,8% i materijalne rashode u iznosu 1.268.896,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi iznose 1.152.105,00 kn i imaju udjel 20,6% u ukupnim rashodima. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda koji su izvršeni za 18.694,00 kn ili 1,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.193.205,00 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	8.996.279,00	11.000.975,00	122,3
2.	Financijska imovina	10.956.640,00	11.192.230,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	354.670,00	314.167,00	88,6
2.2.	Potraživanja	2.393.394,00	1.636.998,00	68,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.208.576,00	9.241.065,00	112,6
	Ukupno imovina	19.952.919,00	22.193.205,00	111,2
3.	Obveze	370.962,00	474.275,00	127,9
4.	Vlastiti izvori	19.581.957,00	21.718.930,00	110,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.952.919,00	22.193.205,00	111,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu 474.757,00 kn, građevinskih objekata 8.182.093,00 kn, opreme 183.997,00 kn, prijevoznih sredstava 101.457,00 kn, ulaganja u računalne programe i izradu detaljnog plana uređenja gospodarske zone 173.980,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (izgradnja ulice u gospodarskoj zoni i katastra nekretnina) 1.884.691,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 314.167,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 9.241.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 1.414.814,00 kn, te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 222.184,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (naknada za uređenje voda, obveze za materijalne rashode i drugo) u iznosu 371.436,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (za modernizaciju nerazvrstane ceste i uređenje pješačko biciklističke staze) 102.839,00 kn.

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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i 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 evidentiranje svih rashoda i obveza, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donošenje plana gospodarenja otpadom, te programa javnih potreba u kulturi i športu. Nadalje je naložio plaćanje predujmom samo iznimno i u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirani su rashodi i obveze u skladu sa zakonskim odredbama.
- Plan gospodarenja otpadom je donesen.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.
- Obveze nisu podmirivane predujmom.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te 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 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2010. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od prosinca 2010. do lipnja 2013. U svibnju 2010. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.506.726,00 kn, što je za 205.127,00 kn ili 3,6% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u 191.617,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2001., a izmjene i dopune 2005. i 2008. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici, odnosno korisnici garažnog prostora.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 646.795,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je 2005. i izmjene u travnju 2009., te je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom su utvrđeni uvjeti oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za investitore koji grade građevine od interesa za Općinu (za zdravstvo, kulturu, šport i drugo), te mogućnost plaćanja komunalnog doprinosa na obroke, međutim nisu utvrđena mjerila i kriteriji na temelju kojih se određuje visina oslobođenja plaćanja. Tijekom 2009., na temelju odluka općinskog vijeća, izdana su tri rješenja o djelomičnom, odnosno potpunom oslobođenju plaćanja komunalnog doprinosa radi poticanja zapošljavanja, te gospodarskog, turističkog i poljoprivrednog razvoja Općine u ukupnom iznosu 43.013,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 41.724,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 22.948,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.636.998,00 kn, što je za 756.396,00 kn ili 31,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.414.814,00 kn (sufinanciranje izrade katastra i grobne kuće 931.443,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 259.804,00 kn, općinske poreze 191.565,00 kn, naknade za groblje 17.571,00 kn, koncesijske naknade 6.241,00 kn, te druga potraživanja 8.190,00 kn) te naknadu za uređenje voda 222.184,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 827.857,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, te je do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) naplaćeno 103.923,00 kn ili 12,6% dospjelih potraživanja. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor, te utvrđivanje kriterija i mjerila za oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na utvrđivanje i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor navodi da će evidentirati vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora. Nadalje navodi da će utvrditi kriterije za potpuno ili djelomično oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja navodi da će, osim opomena, za najveće dužnike pokrenuti ovršne postupke.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.599.430,00 kn, što je za 112.423,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 319.251,00 kn. Općina koncem 2009. ima pet zaposlenika. Plaće se obračunavaju prema Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz 1998., te odluci općinskog vijeća iz 2005. Plaća nije uvećavana za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 96. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), do donošenja posebnog zakona na prava, obveze i odgovornosti zaposlenika i druga pitanja od značenja za rad zaposlenika u upravnim tijelima jedinica lokalne samouprave primjenjuje se Zakon o državnim službenicima i namještenicima. Prema odredbi članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 27/01 i 86/08), plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osim toga, u ožujku 2010. stupio je na snagu Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) prema kojem prestaju važiti odredbe članaka 108. do 112. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, te stupa na snagu odredba članka 8. navedenog Zakona prema kojoj plaću službenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Općina nije donijela socijalni program i nije utvrdila kriterije isplate socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom.

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze izvršeni su u iznosu 127.821,00 kn. Za izgradnju staza proveden je propisani postupak nabave, zaključen je ugovor, a radovi su izvedeni u skladu s ugovorenim. Izgrađena pješačko biciklistička staza evidentirana je u imovini Općine. Prije početka izgradnje, izrađena je projektna dokumentacija, međutim dozvola za građenje nije pribavljena. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07,38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju. Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom.

Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,78% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 893.941,00 kn, od čega u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu (izgradnja vodovoda) 847.718,00 kn i materijalnih rashoda (manipulativni troškovi za prikupljanje naknada za priključenje i razvoj) 46.223,00 kn.

Općina je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda organizirala zajednički s gradovima i općinama na području županije. Navedene djelatnosti obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu općina i gradova. Društvo za Općinu od korisnika komunalnih usluga prikuplja naknadu za razvoj i priključenje na vodovod uz naknadu u visini 5,0% prikupljenih prihoda. Prikupljena sredstva namijenjena su za izgradnju vodovoda i kanalizacije na cijelom području županije, prema Programu gradnje koje donosi Društvo uz suglasnost općina i gradova. O prikupljenim sredstvima Društvo izvješćuje Općinu tromjesečno, a Općina na temelju izvješća evidentira prikupljene prihode i izvršene rashode za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Izvješća sadrže podatke o lokacijama, vrijednostima i tijeku investicija, međutim uz izvješća nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija kojom bi se omogućila kontrola utrošenih sredstava. Na temelju izvješća Općina je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u 2009. u iznosu 893.941,00 kn, te su istodobno izvršena ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod) u iznosu 847.718,00 kn i manipulativne troškove 46.223,00 kn. Za ulaganja, a u skladu s odredbama članka 15. Društvenog ugovora, povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva na način da se od unosa nove vrijednosti najmanje 25,0% raspoređuje u pričuve, a za 75,0% povećava se udio u temeljnom kapitalu. Na temelju Odluke skupštine Društva iz svibnja 2009., Društvo je povećalo temeljni kapital za kapitalna ulaganja koja su općine i gradovi u županiji uložili u Društvo u razdoblju od 2006. do konca 2008. Općina je u razdoblju od 2006. do konca 2008. Društvu prenijela ukupno 1.288.803,00 kn, te su za 959.700,00 kn povećani udjeli u temeljnom kapitalu, a 329.103,00 kn zadržano je u pričuvama Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje plaća u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će obračunavanje plaća i donošenje socijalnog programa uskladiti sa zakonskim propisima. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nije pribavljena dozvola za građenje, s obzirom da 50,0% radova financira Županijska uprava za ceste koja izgradnju smatra pojačanim održavanjem cesta.*

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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije ostvarila prihode, te nije ispostavila rješenja i utvrdila obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Odlukom o oslobođenju plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđena mjerila i kriteriji na temelju kojih se određuje visina oslobođenja plaćanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.948,00 kn. Za dio potraživanja u iznosu 827.857,00 kn, tijekom godine Općina je upućivala opomene, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Plaće nisu obračunane u skladu sa zakonskim odredbama u dijelu što se odnosi na obračunavanje dodatka na staž. Socijalni program nije donesen. Bez prethodno pribavljene dozvole za građenje, izgrađena je pješačko biciklistička staza u vrijednosti 127.821,00 kn. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,78% udjela u vlasništvu prenijela 2.182.744,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 893.941,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 2 958 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem koncem 2009. radi pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.506.716,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.599.430,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.057.395,00 kn ili 37,4%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.521.679,00 kn ili 27,6% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.411.350,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od navedenog iznosa je za propisane namjene utrošeno 3.225.115,00 kn, a 186.235,00 kn je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 827.857,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz područnog (regionalnog) djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, te davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.178.429,00 kn ili 56,8% i materijalne rashode u iznosu 1.268.896,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za ulaganja u izgradnju vodovoda trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela sredstva u ukupnom iznosu 2.182.744,00 kn od čega u 2009. u iznosu 893.941,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture i druge imovine evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je dužna i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.