



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUŽIĆ

Šibenik, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUŽIĆ 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 Ružić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 15. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 775 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika i nema proračunska korisnika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 5. lipnja 2009. bio je općinski načelnik Josip Milaković, a nadalje Josip Sučić.

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 6.425.377,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.880.027,00 kn, što je za 3.545.350,00 ili 55,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.370.338,00 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	3.045.039,00	2.880.027,00	94,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.513.500,00	1.496.410,00	98,9	52,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.458.500,00	1.428.284,00	97,9	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	12.000,00	8.865,00	73,9	0,3
1.1.3.	Općinski porezi	43.000,00	59.261,00	137,8	2,1
1.2.	Pomoći	1.248.139,00	1.136.901,00	91,1	39,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	995.905,00	884.667,00	88,8	30,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	252.234,00	252.234,00	100,0	8,8
1.3.	Prihodi od imovine	172.350,00	165.213,00	95,9	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	23.977,00	95,9	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	147.350,00	141.236,00	95,9	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	111.050,00	81.503,00	73,4	2,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	1.000,00	16,7	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	105.000,00	80.003,00	76,2	2,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	50,00	500,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	3.370.338,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.425.377,00	2.880.027,00	44,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.428.284,00 kn ili 49,6% i pomoći u iznosu 1.136.901,00 kn ili 39,5%. Svi drugi prihodi iznose 314.842,00 kn ili 10,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez prirezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, te naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu. Ostvareni su u iznosu 1.376.785,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.360.111,00 kn, a 16.674,00 kn nije utrošeno i nalazi se 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	2.259.605,00	1.937.292,00	85,7	39,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	253.345,00	251.413,00	99,2	5,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.114.470,00	886.896,00	79,6	18,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.800,00	12.390,00	54,3	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	284.790,00	234.730,00	82,4	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	275.180,00	166.280,00	60,4	3,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	531.700,00	473.496,00	89,1	9,8
1.3.	Financijski rashodi	13.500,00	10.895,00	80,7	0,2
1.4.	Pomoći	170.000,00	150.000,00	88,2	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	438.510,00	387.608,00	88,4	8,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	269.780,00	250.480,00	92,8	5,1
1.6.1.	Tekuće donacije	179.780,00	176.480,00	98,2	3,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	1,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	4.000,00	40,0	0,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	10.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.165.772,00	2.912.633,00	69,9	60,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.165.772,00	2.912.633,00	69,9	60,1
Ukupno		6.425.377,00	4.849.925,00	75,5	100,0
Manjak prihoda			1.969.898,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.849.925,00 kn, što je za 1.575.452,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.912.633,00 kn ili 60,1%, materijalni rashodi 886.895,00 kn ili 18,3% i naknade građanima i kućanstvima 387.608,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i drugi rashodi poslovanja iznose 662.789,00 kn i imaju udjel 13,6%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su manje od plana za 1.253.139,00 kn ili 30,1% zbog neizvođenja dijela planiranih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, te neizvršenja planiranih investicija izgradnje vrtića i autobusnih nadstrešnica zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.435.651,00 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	9.784.104,00	12.402.486,00	126,8
2.	Financijska imovina	4.244.142,00	5.033.165,00	118,6
2.1.	Novčana sredstva	3.450.834,00	1.441.490,00	41,8
2.2.	Potraživanja	748.414,00	686.331,00	91,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.844.800,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	44.894,00	60.544,00	134,9
Ukupno imovina		14.028.246,00	17.435.651,00	124,3
3.	Obveze	95.519,00	254.411,00	266,3
4.	Vlastiti izvori	13.932.727,00	17.181.240,00	123,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.028.246,00	17.435.651,00	124,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.335.161,00 kn, opreme u iznosu 58.397,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 121.961,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan i drugo) u iznosu 375.743,00 kn i građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 511.224,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.441.490,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 660.058,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.273,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.844.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 60.544,00 kn. U 2009. evidentirani su udjeli u glavnici trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.844.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 254.379,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. 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 općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

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 poduzeti mjere naplate potraživanja od komunalne naknade, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao dva posebna dokumenta, te program javnih potreba u športu u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naložio provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su kao dva posebna dokumenta u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je program javnih potreba u športu.
- Provedeni su postupci javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti 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). 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. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, 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 prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavila jer je do lokalnih izbora imala dva zaposlenika koji nisu mogli provoditi i sustav upravljanja i kontrola, te da će poduzeti potrebne radnje za uspostavu navedenog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. manje su iskazani prihodi za 55.489,00 kn i rashodi za 52.767,00 kn. Primljena sredstva u iznosu 55.489,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola na području posebne državne skrbi evidentirana su na računu potraživanja, a nisu evidentirana na odgovarajućem računu prihoda, dok su računi za prijevoz učenika u iznosu 52.767,00 kn evidentirani na računu obveza, a nisu evidentirani na odgovarajućem računu rashoda.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje svih prihoda i rashoda proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije bilo posebnih uputa za evidentiranje sredstava za prijevoz učenika srednjih škola, te da ih je u poslovnim knjigama evidentirala na računima potraživanja i obveza, jer je smatrala da su navedeni troškovi rashod nadležnog Ministarstva koje ih je u cijelosti financiralo. Nadalje navodi da će ubuduće sva sredstva evidentirati u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.880.027,00 kn, što je za 3.545.350,00 ili 55,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.370.338,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 37.344,00 kn na temelju dva objavljena natječaja i zaključenih ugovora o zakupu iz ranijih godina prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Općina je u 2007. dala u zakup neuređeni poslovni prostor površine 41 m² za potrebe poštanskog ureda na rok od 20 godina i tri mjeseca uz zakupninu 1.000,00 kn mjesečno. Na temelju ugovora i dodatka ugovoru zakupniku su priznata ulaganja u uređenje poslovnog prostora u vrijednosti 209.399,00 kn (građevinski, obrtnički i instalaterski radovi), što je Općina evidentirala u svojoj imovini. Ugovoreno je da se za navedeno ulaganje zakupniku prizna pravo na oslobađanje plaćanja zakupnine u trajanju od 17 godina i četiri mjeseca. Odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja, a da se uvjeti i postupak natječaja određuju u skladu s odlukom općinskoga vijeća. Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora kojom bi se uredili uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora kojima gospodari Općina i druga pitanja kao što su kriteriji i naknada za uložena sredstva u uređenje poslovnih prostora, nije donesena.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 686.331,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 468.313,00 kn, općinske poreze u iznosu 191.745,00 kn, potraživanja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za troškove prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 23.656,00 kn, te potraživanja za više plaćene račune i poreze u iznosu 2.617,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 651.922,00 kn i čine 22,6% ukupnih prihoda. Razrez i naplata općinskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. U 2009. pravnim i fizičkim osobama obveznicima komunalne naknade slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. U 2008. pokrenut je jedan ovršni postupak za naplatu potraživanja od pravne osobe, a za stanovništvo nisu pokretani ovršni i sudski postupci.

S obzirom da su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. značajna i čine 22,6% ukupnih prihoda potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. 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 predlaže donošenje odluke o davanju u zakup poslovnih prostora. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi davanja u zakup poslovnih prostora u očitovanju navodi da je dala u zakup dva poslovna prostora prema zakonskim odredbama, te da je iznos zakupnine odredilo općinsko poglavarstvo. Nadalje navodi da će poduzeti radnje za donošenje odluke o davanju u zakup poslovnih prostora. U vezi naplate komunalne naknade navodi da nije poduzimala mjere prisilne naplate jer se radi o obveznicima koji spadaju u osjetljivu socijalnu kategoriju (umirovljenici i nezaposleni), da je područje Općine u kategoriji posebne državne skrbi, te da su troškovi poduzimanja mjera prisilne naplate veliki. Također navodi da će tražiti način za potpunu naplatu prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.849.925,00 kn, što je za 1.575.452,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 290.322,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete i utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 201.645,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 61.771,00 kn i održavanje čistoće 26.906,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 298.000,00 kn. Navedeni program nije usklađen s proračunom, jer ne sadrži sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta koja su proračunom planirana u iznosu 70.000,00 kn u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja (izdaci za mjesne odbore). Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi, između ostaloga, i za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, te je programom trebalo planirati i navedenu djelatnost.

Odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je propisala način ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja, te odvodnju atmosferskih voda. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta (košenje šiblja, nasipanje ulica, nabava i prijevoz betona za betoniranje ulica, rad bagera na popravku puta i drugo) u vrijednosti 61.771,00 kn obavljalo je više pravnih osoba bez provođenja postupaka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu i navedenom odlukom Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članaka 11. do 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je po provedenom postupku nabave dodijelilo koncesiju za obavljanje pogrebnih poslova u listopadu 2005. na rok od četiri godine. Koncesija je vrijedila do studenoga 2009. Nije proveden novi postupak dodjele koncesije. Koncesije za druge komunalne djelatnosti određene odlukom nisu dodjeljivane.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, planiranje svih komunalnih djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama spomenutog Zakona.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva planirana za potrebe mjesnih odbora izvršena po zahtjevu mještana na temelju odluka općinskog vijeća, da navedena sredstva nisu planirana za točno određene namjene (komunalna infrastruktura), te da nisu uključena u program održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da su na posljednjoj sjednici općinskog vijeća donesene odluka o povjeravanju poslova temeljem ugovora i odluka o koncesijama koje su usklađene sa zakonskim odredbama.*

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 navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. manje su iskazani prihodi za 55.489,00 kn i rashodi za 52.767,00 kn za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola na području posebne državne skrbi (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 37.344,00 kn. Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora kojom bi se uredili uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora nije donesena. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 651.922,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 468.313,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 290.322,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta koja su proračunom planirana u iznosu 70.000,00 kn. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 61.771,00 kn obavljalo je više pravnih osoba bez provođenja postupaka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 775 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.880.027,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.849.925,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.428.284,00 kn ili 49,6% i pomoći u iznosu 1.136.901,00 kn ili 39,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez prireza na dohodak. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.376.785,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.360.111,00 kn, a 16.674,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 651.922,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 468.313,00 kn za čiju naplatu 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. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.912.633,00 kn ili 60,1%, materijalne rashode 886.895,00 kn ili 18,3% i naknade građanima i kućanstvima 387.608,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije ustupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.