



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PROMINA

Šibenik, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PROMINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 5. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 46/10 i 145/10) 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 jedanaest naselja s ukupno 1 317 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 stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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 pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut je donesen 29. srpnja 2009. Općinsko vijeće donijelo je u svibnju 2010. Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta. Općinski načelnik donio je Odluku o obustavi od primjene navedene Statutarne odluke.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Paul Cota koji dužnost obavlja profesionalno.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.996.304,00 kn, što je za 2.332.396,00 ili 43,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 58.081,00 kn ili 2,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.946.260,00 kn ili 63,8% i prihodi od poreza za 287.782,00 kn ili 23,1%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.298.700,00	2.992.854,00	56,5	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.248.000,00	960.218,00	76,9	32,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		928.778,00	-	31,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.764,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		16.676,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	3.048.500,00	1.102.240,00	36,2	36,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		761.830,00	-	25,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		340.410,00	-	11,4
1.3.	Prihodi od imovine	522.000,00	402.281,00	77,1	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	816,00	81,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	521.000,00	401.465,00	77,1	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	470.200,00	428.001,00	91,0	14,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200,00	138,00	69,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	470.000,00	427.863,00	91,0	14,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		334.248,00	-	11,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		93.615,00	-	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	100.114,00	-	3,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.000,00	3.450,00	11,5	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.450,00	34,5	0,1
	Ukupno	5.328.700,00	2.996.304,00	56,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.102.240,00 kn ili 36,8% i prihodi od poreza u iznosu 960.218,00 kn ili 32,1%. Svi drugi prihodi iznose 933.846,00 kn ili 31,1%. Uvedeni su svi općinski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 564.688,00 kn za financiranje rashoda poslovanja, iz županijskog proračuna 131.100,00 kn za ogrjev i 15.000,00 kn za opskrbu pitkom vodom, te iz gradskog proračuna 51.042,00 kn za izbore. Kapitalne pomoći odnose se na sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 197.600,00 kn za financiranje radova na Domu kulture, te 142.810,00 kn za uređenje prostora dječjeg vrtića.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.438.805,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije, prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.344.845,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.960,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.391.700,00	1.928.645,00	80,6	69,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	755.200,00	518.943,00	68,7	18,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.163.500,00	990.673,00	85,1	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.000,00	28.457,00	76,9	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	326.000,00	336.251,00	103,1	12,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	476.500,00	412.226,00	86,5	14,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	324.000,00	213.739,00	66,0	7,7
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	7.548,00	62,9	0,3
1.4.	Subvencije	0,00	20.100,00	-	0,7
1.5.	Pomoći	120.000,00	120.000,00	100,0	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	120.000,00	120.000,00	100,0	4,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	115.000,00	169.090,00	147,0	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	226.000,00	102.291,00	45,3	3,7
1.7.1.	Tekuće donacije	113.000,00	80.000,00	70,8	2,9
1.7.2.	Kapitalne pomoći	90.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Drugi rashodi	23.000,00	22.291,00	96,9	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.917.000,00	848.853,00	29,1	30,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	108.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.609.000,00	453.626,00	17,4	16,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	395.227,00	197,6	14,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
Ukupno		5.328.700,00	2.797.498,00	52,5	100,0
Višak prihoda			198.806,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.797.498,00 kn što je za 2.531.202,00 kn ili 47,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 198.806,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.032.173,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.068.147,00 kn ili 70,9%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 990.673,00 kn ili 35,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 848.853,00 kn ili 30,3% i rashode za zaposlene u iznosu 518.943,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 439.029,00 kn i imaju udjel 15,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.084.856,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.525.190,00	14.773.201,00	101,7
2.	Financijska imovina	3.112.376,00	3.311.655,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	127.844,00	271.705,00	212,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	28.305,00	28.305,00	100,0
2.3.	Potraživanja	741.376,00	765.629,00	103,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.133.600,00	2.163.600,00	101,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	81.251,00	82.416,00	101,4
Ukupno imovina		17.637.566,00	18.084.856,00	102,5
3.	Obveze	1.154.397,00	1.207.627,00	104,6
5.	Vlastiti izvori	16.483.169,00	16.877.229,00	102,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.637.566,00	18.084.856,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.490.054,00 kn, postrojenja i opreme 215.060,00 kn, prijevoznih sredstava 40.000,00 kn, planova i projekata 655.281,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (dom kulture, dječji vrtić, gospodarski centar i mjesni trg) 3.256.342,00 kn i vrijednost druge nematerijalne imovine u pripremi (planovi i projekti) 116.464,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 271.705,00 kn, depozite i jamčevne pologe 28.305,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 625.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.255,00 kn, druga potraživanja u iznosu 750,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.163.600,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 82.416,00 kn.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirano je u 2010. ulaganje u temeljni kapital vlastitog komunalnog društva u iznosu 20.000,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2009. Odluku o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Izjavu o osnivanju trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i Odluku o imenovanju člana uprave – direktora, donio je općinski načelnik u kolovozu 2009. Društvo je upisano u sudski registar u veljači 2010. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2010. zaključak kojim nalaže općinskom načelniku da Izjavu o osnivanju uskladi s Odlukom općinskog vijeća. Općinski načelnik donio je u travnju 2010. Odluku o obustavi od primjene navedenog zaključka općinskog vijeća.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 828.591,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 379.036,00 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze prema županiji za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 268.628,00 kn i prema Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone 200.000,00 kn za što su ostvarena sredstva u ranijim godinama koja nisu utrošena za propisane namjene. U okviru obveza nisu evidentirane obveze prema pravnoj osobi za izvođenje radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i izgradnji nogostupa na dijelu županijske ceste, dionica u naselju, na temelju obračunskih situacija iz 2005. i 2006. u iznosu 1.374.082,00 kn o čemu je u tijeku sudski spor.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 značajnijih 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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i računovođom Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, vođenje evidencije izdanih vrijednosnih papira i evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, naplaćivanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, poduzimanje radnji za završetak radova na objektu dječjeg vrtića, kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi, te kod zaključivanja ugovora utvrđivanje kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vodi se evidencija izdanih vrijednosnih papira, te su u poslovnim knjigama evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine.
- Poduzete su radnje za završetak radova na objektu dječjeg vrtića.
- Kod nabave roba, radova i usluga postupalo se u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Kod zaključivanja ugovora utvrđene su kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te se ne provode aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Prihodi od komunalne naknade ne prikupljaju se potpuno i pravodobno.
- Ne naplaćuju se usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije izrađen.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih će se uspostaviti i razvijati sustav upravljanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

*Nadalje izjavljuje da je do propusta došlo s obzirom na okolnosti poslovanja Općine u kojima je bilo dovedeno u pitanje nužno obavljanje osnovnih zadaća Općine.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. Općina je dva puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenju o ovrsi javnog bilježnika iz listopada 2009. jer nije u zakonskom roku izvršila plaćanja prema izvođaču radova za radove na modernizaciji županijske ceste, dionica kroz Oklaj u iznosu 435.620,00 kn. Na temelju prigovora općinskog načelnika iz studenoga 2010., Općinski sud donio je u ožujku 2011. Rješenje da se ovrha određena rješenjem o ovrsi, ne može provoditi na novčanim sredstvima Općine u iznosu od 120.000,00 mjesečno, koji iznos predstavlja sredstva koja su nužna za obavljanje osnovnih zadaća Općine.

Pregledom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je u više navrata podizana gotovina sa žiro-računa u iznosima od 3.000,00 kn do 17.000,00 kn, a da je navedena gotovina polagana u blagajnu nakon proteka od jednog do 13 dana. Potrebno je gotovinu podignutu sa žiro-računa isti dan polagati u blagajnu.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, jer Općina nije na račun navedene pravne osobe redovito uplaćivala navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), Općina doznauje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznaučavati navedenoj pravnoj osobi u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže polaganje gotovine sa žiro-računa u blagajnu isti dan. Nalaže se doznaučavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je propust vezan za polaganje gotovine sa žiro-računa u blagajnu nastao omaškom, jer su se blagajnički izvještaji zaključivali s danima navedenim na uplatnicama za podignutu gotovinu. Nadalje izjavljuje da se tijekom 2010. blagajnički dnevnik zaključivao kronološki za pojedina razdoblja s naznakom razdoblja na koje se odnosi, što je ovisilo o učestalosti i obujmu promjena vezanih za gotovinu, te kako je ponekad blagajnički dnevnik nosio različiti datum zaključivanja od datuma podizanja gotovine, u više navrata je na prijelaznom žiro-računu došlo do odstupanja u datumima podignute i položene gotovine, ali u svim slučajevima, osim u dva, je na originalnim uplatnicama i u dnevnicima uplata evidentirana na datum podizanja gotovine. Na kraju izjavljuje da će ubuduće podignutu gotovinu polagati isti dan u blagajnu i blagajnički izvještaj zaključivati dnevno. Nadalje, vezano za obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, Općina navodi da su na koncu 2010. dospjele obveze u iznosu 82.083,00 kn, koje su podmirene do dana predaje financijskih izvještaja, te da će ubuduće redovito doznaučavati naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.328.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.996.304,00 kn, što je za 2.332.396,00 kn ili 43,8% manje od plana.

U 2010. nisu planirani, niti su ostvareni prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Navedene usluge obavlja vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada ne ispostavljaju se računi što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se iz cijene komunalne usluge osiguravaju sredstva za obavljanje, između ostalih, i komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te da se cijena komunalne usluge plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik kad je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 3.450,00 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 9.454,00 kn, jer Općina nije u prethodnim i tekućoj godini navedena sredstva uplaćivala u državni proračun.

Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 2.268,00 kn na temelju provedenih postupaka i zaključenih ugovora u 2006. Općinsko vijeće je u ožujku 2010. donijelo zaključak da je Općina vlasnik sedam prostora, za koje je navedeno da će biti ustupljeni bez primjene odluke o davanju u zakup, odnosno bez javnog natječaja i bez naknade. Zaključkom je navedeno da će općinsko vijeće navedene prostore ustupiti isključivo općinskim tijelima, službenicima i namještenicima Općine, udrugama koje su od posebnog interesa za Općinu i društvima i ustanovama kojima je Općina osnivač ili suosnivač, o čemu će općinski načelnik s njima zaključiti ugovor. Načelnik je u travnju 2010. donio Odluku o obustavi od primjene navedenog zaključka općinskog vijeća.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 765.629,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 598.405,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 321.983,00 kn, za općinske poreze u iznosu 113.092,00 kn, za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata u iznosu 66.092,00 kn, za prihode od imovine (zakup poslovnog prostora, korištenje javnih površina, korištenje prostora elektrana) u iznosu 59.831,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 37.407,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 naplaćivanje pruženih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da prihodi od pružanja usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu planirani ni ostvareni, te nisu ispostavljeni računi za navedenu uslugu, s obzirom da vlastiti pogon nema svojstvo pravne osobe i nema svog voditelja sukladno odluci o osnivanju vlastitog pogona i pravilniku o poslovanju istoga, te nije u mogućnosti uredno ispunjavati navedenu obvezu. Navodi da smatra da bi se sakupljanje i odvoz komunalnog otpada učinkovito organizirao kroz osnovano komunalno poduzeće koje ne funkcionira zbog neslaganja općinskog načelnika i općinskog vijeća. Također izjavljuje da će poduzeti sve mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.328.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.797.498,00 kn, što je za 2.531.202,00 kn ili 47,5% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 198.806,00 kn. Preneseni manjak prihoda prethodne godine iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.032.173,00 kn.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Ovi su rashodi planirani u iznosu 671.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 981.157,00 kn što je za 310.157,00 kn ili 46,2% više. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 518.943,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 507.453,00 kn (bruto plaće 432.982,00 kn, doprinosi na plaće 74.471,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.490,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 12.480,00 kn, odnosno 8.883,00 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 3.358,00 kn, odnosno 2.546,00 kn neto. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 388.397,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.941.985,00 kn), a isplaćeno je 507.453,00 kn ili 26,1% osnovice.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nije donesena odluka o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika. Odredbama članka 9. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da se osnovica za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje kolektivnim ugovorom ili odlukom općinskog načelnika, a odredbom članka 10. da koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u navedenim upravnim odjelima i službama određuje odlukom predstavničko tijelo navedene jedinice na prijedlog općinskog načelnika. Kako odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaće službenika i namještenika nije donesena, u Općini se postupilo u skladu s odredbama članka 20. stavka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano, da ako predstavničko tijelo u propisanom roku ne donese navedenu odluku, plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obračunavat će se primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela ili službe primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe.

Općinsko vijeće donijelo je Odluku o određivanju osnovice i koeficijenta za obračun plaće općinskog načelnika te o naknadi za rad zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, a općinski je načelnik donio Odluku o obustavi navedene odluke. Kako je općinski načelnik svojom odlukom obustavio od izvršenja navedenu odluku općinskog vijeća, primjenjuju se rješenja o plaći općinskom načelniku i naknadi zamjeniku načelnika koja su ispostavljena u ožujku 2010. prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u skladu s propisanim ograničenjima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 286.164,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu 28.034,00 kn i utrošena električna energija u javnoj rasvjeti u iznosu 258.130,00 kn). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općinsko vijeće je u 2007. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova), te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete). Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo opskrbe plinom i toplinskom energijom stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu opskrba plinom i toplinskom energijom više se ne smatra komunalnom djelatnošću.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave u kojem Općina nema vlasnički udjel u iznosu 76.047,00 kn što je 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2010. planirana je sanacija lokalne distribucijske vodovodne mreže u iznosu 71.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva su prenesena prema Ugovoru o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje 2009.-2012. koji su Općina i trgovačko društvo zaključili u prosincu 2009. U prethodnim godinama Općina nije doznacavala sredstva za ulaganja u vodovodne sustave. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Općina i trgovačko društvo su za vrijednost prenesenih sredstava povećali svoju imovinu. Trgovačko društvo uputilo je u svibnju 2010. Općini dopis u kojem navodi da skupština društva namjerava donijeti Odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav na dan 31. prosinca 2009., te traži usklađivanje evidencija o izvršenim ulaganjima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređeni su odredbama članka 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. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za plansko razdoblje 2009.-2012., temeljem kojeg se, kao sastavni dio ukupne cijene vode, na području jedinstvenog tehnološkog sustava županije, naplaćuje i namjenski dio u cijeni vode za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, koja predstavlja naknadu za razvoj. Pripadnost vodne naknade propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojom je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.



Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže odluku o komunalnim djelatnostima, koje se mogu obavljati na temelju koncesije, uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda. Nadalje izjavljuje da smatra da bi se masa sredstava za plaće dovela u zakonske okvire ukidanjem vlastitog komunalnog pogona i premještanjem navedenih zaposlenika u komunalno poduzeće. U vezi prijenosa sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave u kojem Općina nema vlasnički udjel navodi da očekuje da će navedena ulaganja imovinsko-pravno riješiti na način da će Općina navedenu imovinu isknjižiti iz svog vlasništva i upisati se u trgovačkom društvu za odgovarajući dio vlasničkog udjela. Nadalje navodi da će s trgovačkim društvom uskladiti evidencije o izvršenim ulaganjima prema zaključenom ugovoru i srednjoročnom programu za razdoblje 2009.-2012.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nedonošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te neprovođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, nepotpuno i nepravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, nenaplaćivanje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te nedonošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - U više navrata je gotovina sa žiro-računa polagana u blagajnu nakon proteka do 13 dana. U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 118.118,00 kn, jer Općina nije redovito uplaćivala navedena sredstva. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu planirani ni ostvareni. Navedene usluge obavlja vlastiti komunalni pogon za što se ne ispostavljaju računi. Dospjela potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 598.405,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi su izvršeni u iznosu 2.797.498,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn, a dospjele obveze 1.032.173,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 310.157,00 kn ili 46,2%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 507.453,00 kn. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 388.397,00 kn, a isplaćena je u iznosu 507.453,00 kn. Općina je u 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu u kojem nema udjel u vlasništvu prenijela 76.047,00 kn. U prethodnim godinama Općina nije prenosila sredstva trgovačkom društvu.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, već su za vrijednost prenesenih sredstava i Općina i trgovačko društvo povećali svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su 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 na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 317 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Paul Cota. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.996.304,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.797.498,00 kn. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 198.806,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.015.526,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 816.720,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.032.173,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.102.240,00 kn ili 36,8% i prihodi od poreza u iznosu 960.218,00 kn ili 32,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.438.805,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.344.845,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.960,00 kn. Ukupna potraživanja iznose 765.629,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., veća su za 24.253,00 kn ili 3,3%. Dospjela potraživanja iznose 598.405,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze, koja čine 72,7% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Ukupne obveze koncem godine iznose 1.207.627,00 kn, što je za 53.230,00 kn ili 4,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza evidentirane su obveze prema županiji za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 268.628,00 kn i prema Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone 200.000,00 kn za što su ostvarena sredstva u ranijim godinama koja nisu utrošena za propisane namjene. U okviru obveza nisu evidentirane obveze prema pravnoj osobi za izvođenje radova na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda i izgradnji nogostupa na dijelu županijske ceste, dionica u naselju, na temelju obračunskih situacija iz 2005. i 2006. u iznosu 1.374.082,00 kn o čemu je u tijeku sudski spor. Tijekom 2010. Općina je dva puta imala blokiran žiro račun po rješenju o ovrsi, a radi naplate nepodmirenih obveza u iznosu 435.620,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, za ulaganja u kapitalne objekte, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 990.673,00 kn ili 35,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.003,00 kn ili 29,8% i rashode za zaposlene u iznosu 518.943,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 507.453,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nije donesena odluka o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te je kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika postupljeno prema odgovarajućim zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina je u 2010. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu prenijela 76.047,00 kn, što je 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređeni su 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 na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje evidencije izdanih vrijednosnih papira, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, poduzimanje radnji za završetak radova na objektu dječjeg vrtića, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te utvrđivanje kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova kod zaključivanja ugovora, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezanih uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda od komunalne naknade, naplatu usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.