



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CESTICA

Varaždin, 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 za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CESTICA 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 Cestica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 4. 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, 95/08 i 125/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 678 stanovnika (prema podacima o 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 stanovanja, 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 iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u Općini je bilo zaposleno 11 zaposlenika, od kojih četvero na određeno. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Korotaj.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.738.574,00 kn, što je za 868.505,00 kn ili 6,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.417.163,00 kn ili 29,8%.

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

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.892.079,00	12.060.878,00	93,6	94,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.721.000,00	5.031.783,00	87,9	39,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.791.949,00	-	37,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.742,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		206.092,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	4.962.000,00	4.972.646,00	100,2	39,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.098.617,00	-	8,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.874.029,00	-	30,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.360.000,00	1.277.417,00	93,9	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	16.872,00	140,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.348.000,00	1.260.545,00	93,5	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	744.000,00	676.496,00	90,9	5,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	21.307,00	85,2	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	719.000,00	655.189,00	91,1	5,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		371.444,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		283.745,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	105.079,00	102.536,00	97,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	715.000,00	183.569,00	25,6	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	171.959,00	24,6	1,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	11.610,00	77,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	494.127,00	-	3,8
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	494.127,00	-	3,8
	Ukupno	13.607.079,00	12.738.574,00	93,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.031.783,00 kn ili 39,5%, pomoći u iznosu 4.972.646,00 kn ili 39,0%, te od imovine u iznosu 1.277.417,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.456.728,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, i porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj, naknada za postavljanje spomenika, šumski doprinos, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 7.635.003,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,9%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.726.597,00 kn, a na žiro računu se nalazi 166.335,00 kn. Za druge proračunske potrebe utrošeni su prihodi sredstava vodne naknade u iznosu 651.051,00 kn i sredstava pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu 91.020,00 kn odnosno ukupno 742.071,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 4.972.646,00 kn odnose se na prihode od tekućih pomoći u iznosu 1.098.617,00 kn te kapitalnih pomoći u iznosu 3.874.029,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.324.029,00 kn, sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 400.000,00 kn, te sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje projekta modernizacije nerazvrstanih cesta. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni u iznosu 1.098.617,00 kn odnose se na sredstva Vlade Republike Hrvatske koja se dodjeljuju područjima od posebne državne skrbi u iznosu 543.912,00 kn, sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za prijevoz učenika 3. i 4. razreda srednjih škola (za travanj, svibanj i lipanj 2009.) u iznosu 196.275,00 kn. Iz županijskog proračuna ostvarene su tekuće pomoći u iznosu 358.430,00 kn, a odnose se na dio sredstava po zaključenom sporazumu o zajedničkom financiranju sa županijskom upravom za ceste u iznosu 174.780,00 kn, raspodjelu sredstava iz državnog proračuna u iznosu 120.000,00 kn za sufinanciranje komunalne infrastrukture, te sredstva pomoći korisnicima koji se griju na drva u iznosu 63.650,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.277.417,00 kn u najvećoj mjeri odnose se na prihode od nefinancijske imovine, od čega su najznačajniji prihodi od naknada za korištenje smetlišta u iznosu 584.535,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 443.974,00 kn, te zakupa nekretnina u iznosu 113.683,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.373.816,00	6.780.197,00	91,9	58,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	986.840,00	985.217,00	99,8	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.677.650,00	3.372.273,00	91,7	28,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	88.400,00	84.379,00	97,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	366.330,00	363.664,00	99,3	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.691.910,00	2.396.123,00	89,0	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	533.010,00	528.107,00	99,1	4,5
1.3.	Financijski rashodi	263.700,00	205.165,00	77,8	1,8
1.4.	Subvencije	56.102,00	56.101,00	100,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.426.160,00	1.315.831,00	92,3	11,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	963.364,00	845.610,00	87,8	7,2
1.6.1.	Tekuće donacije	688.996,00	620.626,00	90,1	5,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	111.048,00	110.697,00	99,7	1,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.320,00	1.318,00	100,0	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	42.000,00	26.214,00	62,4	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	120.000,00	86.755,00	72,3	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.056.501,00	4.915.004,00	97,2	42,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.056.501,00	4.915.004,00	97,2	42,0
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.176.762,00	0,00	-	-
Ukupno		13.607.079,00	11.695.201,00	86,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.043.373,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.695.201,00 kn, što je za 1.911.878,00 kn ili 14,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn, od čega je dospjelo 8.570.283,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.915.004,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 3.372.273,00 kn ili 28,8%, naknade građanima i kućanstvima 1.315.831,00 kn ili 11,3%, rashodi za zaposlene 985.217,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.106.876,00 kn i imaju udjel 9,5%. Rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.941.985,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	44.129.087,00	48.942.372,00	110,9
2.	Financijska imovina	2.997.731,00	2.999.613,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	182.263,00	166.335,00	91,3
2.2.	Potraživanja	1.237.968,00	1.255.778,00	101,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
	Ukupno imovina	47.126.818,00	51.941.985,00	110,2
3.	Obveze	9.267.363,00	8.761.023,00	94,5
4.	Vlastiti izvori	37.859.455,00	43.180.962,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.126.818,00	51.941.985,00	110,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 42.133.659,00 kn, zemljišta 5.782.697,00 kn, postrojenja i opreme 570.282,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 298.359,00 kn (ulaganja u računalne programe znanstveni radovi i orto foto snimke), umjetnička djela 151.225,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 6.150,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.150.704,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 105.074,00 kn i novčana sredstva 166.335,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.958.042,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.308.854,00 kn, te primljene zajmove 494.127,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja najznačajniji iznos obveze odnosi se na obveze prema Varaždinskoj županiji za sufinanciranje najma sportske dvorane i škole izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva u iznosu 1.471.904,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 559.923,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji iznos odnosi se na radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 1.850.248,00 kn, za izgradnju cesta 1.706.153,00 kn, te za izradu projektne dokumentacije za odlagalište otpada i mjerenja 317.687,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz računskog plana i u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja, pravilno planiranje proračunske pričuve, pribavljanje podataka potrebnih za naplatu koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, provedbu natječaja za prodaju zemljišta, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Dana je preporuka za izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunska pričuva planirana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za prodaju zemljišta proveden je javni natječaj.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda za koncesiju obavljanja dimnjačarskih poslova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi nisu evidentirani i nisu planirani na propisanim računima iz računskog plana.
- Rashodi nisu u potpunosti evidentirani prema modificiranom načela nastanka događaja.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate za pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Program mjera za financiranje dospjelih obveza nije izrađen.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti 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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2010. do 2012., 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da se sustav unutarnjih financijskih kontrola neformalno obavlja u Jedinственном upravnom odjelu, te da će postupiti po nalogu i uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (usluge čuvarske službe 60.398,00 kn, organizacija dana općine 21.697,00 kn, donacija nogometnom klubu 10.000,00 kn, nabava i montaža svjetiljki 5.708,00 kn) . Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Rashodi i obveze za radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 4.155.036,41 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010., a ne 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. S obzirom na navedenu nepravilnost, financijski izvještaji Općine za 2009. ne daju potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju proračuna i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.570.283,00 kn, a iz stanja dospjelih obveza na obveze iz 2009. i 2008. odnosi se iznos 3.118.845,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.958.042,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.308.854,00 kn, te za primljene zajmove 494.127,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 2.299.139,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 616.253,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 651.051,00 kn, financijske rashode 134.152,00 kn i subvencije 107.387,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode najznačajniji iznos obveze odnosi se na obveze prema Varaždinskoj županiji za sufinanciranje najma sportske dvorane i škole 1.471.904,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 547.405,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 117.117,00 kn. U okviru obveza za naknade građanima najznačajniji iznos odnosi se na obvezu prema Županiji za sufinanciranje troškova prijevoza učenika 559.922,00 kn. Od obveza za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji iznos odnosi se na radove sanacije odlagališta otpada u iznosu 1.850.248,00 kn, za izgradnju cesta 1.706.153,00 kn, izradu projektne dokumentacije za odlagalište otpada i mjerenja 317.687,00 kn, izradu urbanističkog plana gospodarske zone 117.471,00 kn, te asfaltiranje cesta i zacjepljenje kanala 74.229,00 kn. Općina je 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. U prosincu 2009. s izvoditeljem radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta zaključila je tri sporazuma kojima su utvrđene nepodmirene obveze Općine za radove izvedene u 2009. i ranije, te se obvezala podmiriti obvezu tijekom 2010.

Ukupna obveza prema zaključenim sporazumima iznosila je 2.768.264,00 kn, a na koncu 2010. nepodmirena obveza prema sporazumima iznosi 1.572.689,00 kn. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju za proračune i proračunske korisnike. Nalaže se preuzimanje obveza na teret proračuna u visini planiranih sredstava u proračunu, a za provođenje određenih programa i projekata osigurati izvore sredstava prije njihova pokretanja.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su evidentiranja obavljena prema planiranim sredstvima, a da će ubuduće rashode planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da Financijska izvješća nisu prikazana u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu iz razloga što je račun zaprimljen u siječnju 2010. Radovi su izvedeni u 2009., a rashodi su planirani proračunom u 2010. Općina se obvezala voditi brigu da se takve nepravilnosti ne ponove, te da ne pokreće provođenje određenih programa i projekata bez osiguranih izvora sredstava.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Tijekom 2010. Općina se zadužila u iznosu 494.127,00 kn. Za zaduženje kod poslovne banke u ukupnom iznosu 67.500 EUR-a nije pribavljena potvrda predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Odredbama članka 87. stavak 1. Zakona o proračunu utvrđeno je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti za investiciju koju financira iz proračuna, a za koju je dobila potvrdu predstavničkog tijela uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija. Odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) propisano je da se Općina može zadužiti samo za nabavu nefinancijske imovine, da rashodi za navedenu nabavu moraju biti planirani u proračunu za proračunsku godinu za koju se traži suglasnost, te se prije podnošenja zahtjeva za davanje suglasnosti za zaduživanje uzimanjem kredita i zajmova mora provesti postupak javne nabave u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Općina se nije zaduživala za investicije koje bi se provodile u tekućoj godini i teretile proračun sljedećih godina, već za podmirenje tekućih obveza i obveza nastalih ranijih godina.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da tijekom 2010, nije vraćen kratkoročni kredit za premošćivanje obveza nastalih ranijih godina, a za produženje nije zatražena potvrda predstavničkog tijela. Općina se obvezala kod zaduživanja postupati sukladno zakonskim propisima.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.607.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.738.574,00 kn, što je za 868.505,00 kn ili 6,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, grobnu naknadu, doprinos za lokalnu infrastrukturu, dodatke na cijenu vode, naknadu za postavljanje spomenika, šumski doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 7.635.003,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,9%. Prihodi od vodne naknade u iznosu 651.051,00 kn i sredstava pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu 91.020,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, odnosno utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.255.778,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.150.704,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 105.074,00 kn. Od iskazanih potraživanja dospjela su u iznosu 880.837,00 kn, a nedospjela 374.941,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 17.810,00 kn. Do 15. veljače 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 196.726,00 kn ili 22,3% dospjelih potraživanja. Nedospjela potraživanja u iznosu 105.074,00 kn odnose se na prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 295.927,00 kn, prihode od poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 186.048,00 kn, za kamate u iznosu 83.255,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 73.014,00 kn i trošarine u iznosu 68.973,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračuna, naplate proračunskih prihoda, trošenja namjenskih prihoda postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u 2011. započela naplatu proračunskih prihoda provedbom ovrhe, te da će prihode za koje je zakonom utvrđena namjena koristiti namjenski.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.807.079,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.695.201,00 kn, što je za 2.111.878,00 kn ili 15,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2004. do 2010. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za provođenje programa Općine. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn, od čega je dospjelo 8.570.283,00 kn, što čini 67,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti utrošen za podmirenje obveza 2010. i ranijih godina. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 985.216,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 865.545,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 119.671,00 kn. Na zaposlenike na javnim radovima odnosi se iznos 118.745,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala osam stalno zaposlenih, šest djelatnika na izvođenju javnih radova čiji je dio plaće financiran iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te četiri djelatnika na određeno. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Tijekom 2010. je, kao stalni dodatak uz plaću, za uspješnost na radu za dvoje zaposlenika isplaćen bruto iznos 25.040,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dodatak za uspješnost na radu ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Općina nije donijela, odnosno uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sa zakonskim propisima, nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o plaćama. S obzirom da je 11. ožujka 2010. stupio na snagu Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a 24. lipnja 2010. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Općina treba uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s navedenim zakonskim propisima. Također je sukladno odredbi članka 13. Navedenog Zakona načelnik trebao donijeti pravilnik kojim bi bili utvrđeni kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu. Prema odredbama članka 32. Uredbe, pravilnici o unutarnjem redu trebaju biti usklađeni s odredbama uredbe u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu navedene Uredbe. Odredbama članka 10. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da će predstavničko tijelo Općine odlukom odrediti koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na prijedlog općinskog načelnika. Prema odredbi članka 22. navedenog Zakona najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu odluke, donijet će se pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika upravnih odjela i službi u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.477.091,00 kn što je za 149.504,00 kn. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji donijelo je općinsko vijeće 22. veljače 2008., a izmjene 27. studenog 2009. Navedenom odlukom utvrđeno je da se koncesijom može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom – lokalni vodovod, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada. Odlukom je utvrđeno da se postupak podnošenja ponuda za obavljanje spomenutih poslova provodi javnim natječajem. Ugovor o koncesiji je zaključen za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoz pokojnika. Istom odlukom utvrđene su kao komunalne djelatnosti od značenja za općinu poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te veterinarsko – higijeničarska služba, ali nije utvrđen način odabira izvoditelja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donesena. Na temelju pisanog ugovora obavljaju su djelatnosti: održavanje javnih površina, javna rasvjeta, čišćenje snijega, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta. Obavljanje se povjeravalo nakon provedenog natječaja (održavanje groblja), postupka javne nabave (čišćenje snijega i zimsko održavanje cesta) ili izravnim ugovaranjem (sadjnja cvjetnica, prijevoz tlačenca i drugo). Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu za distribuciju električne energije na temelju izravne pogodbe. Način povjeravanja ove komunalne djelatnosti treba utvrditi odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno onemogućava kontrolu izvršenja programa. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu iskazani izvori financiranja. Prema odredbama članka 30. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Općinsko vijeće je u lipnju 2009. donijelo odluku o izboru članova savjeta načelnika i imenovanju sedam članova. Zadatak savjeta je davanje prijedloga, stručnih ocjena i mišljenja o pojedinim programima, rješavanje problema iz područja za koje su birani. Za isplatu naknade članovima savjeta odlukom općinskog vijeća od kolovoza 2009. utvrđen je koeficijent 0,19 a osnovica za obračun naknade je osnovica za plaće državnih dužnosnika. Tijekom 2010. za naknade članovima savjeta izvršen je rashod u iznosu 72.842,00 kn bruto. Imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Odluka o socijalnoj skrbi na području Općine kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava nije donesena.

Rashod za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu u 2010. nije izvršen, a programom je bilo planirano 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna 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.

Kapitalni prijenosi za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršeni su u iznosu 86.755,00 kn. Evidentirani su u okviru kapitalnih pomoći. S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 kn. 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 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 urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.

Za radove modernizacije nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 351.120,00 kn. Odnose se na izvođenje radova na priključku jedne ulice u iznosu 175.127,00 kn, radove na sanaciji nerazvrstanih cesta (EIB-II) u iznosu 63.073,00 kn, pripremne radove za asfaltiranje i sustav odvodnje jedne ulice u iznosu 61.187,00 kn, geodetske radove 39.360,00 kn, te stručni nadzor 12.373,00 kn.

Za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta ispostavljena je okončana situacija u vrijednosti 63.073,00 kn prema ugovoru iz veljače 2009. kojim je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Općina kao naručitelj ugovorila s izvođačem radove sanacije nerazvrstanih cesta na području općine u vrijednosti 4.170.492,31 kn. Ugovorom je utvrđeno da Ministarstvo sudjeluje u financiranju (po Programu integralnog razvoja lokalne zajednice EIB 2) u iznosu 2.928.000,00 kn a Općina u iznosu 1.242.492,32 kn. Za izgradnju nerazvrstanih cesta nisu pribavljene potrebne dozvole. Uvjeti za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta propisani su odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09).

Za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta potrebno je pribaviti lokacijsku dozvolu u skladu s odredbama članka 104. i 105. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te rješenje o uvjetima gradnje ili građevinsku dozvolu skladu s odredbama 209. Zakona. U smislu članka 209. navedenog Zakona, bez akta o građenju, može se pristupiti građenju samo onih građevina koje su nabrojene Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima. Investitor, odnosno vlasnik građevine dužan je pribaviti uporabnu dozvolu u skladu s odredbama članka 256. i 257. istog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže preuzimanje obveza na teret proračuna u visini osiguranih izvora financiranja. Nadalje nalaže donošenje, odnosno usklađivanje pravilnika o unutarnjem redu, donošenje odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačnih rješenja o plaćama, te pravilnika kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu s odredbama i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Također nalaže donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te povjeravanje poslova nakon provedenog postupka utvrđenog odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Nadalje nalaže donošenje odluke o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Državni ured za reviziju nalaže za izgradnju nerazvrstanih cesta pribavljanje potrebnih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je uskladila prijedlog Pravilnika o unutarnjem redu, prijedlog Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika uvršten je na dnevni red Općinskog vijeća, te da je izrađen Pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata. Također navodi da će preuzimati obveze na teret proračuna u visini osiguranih izvora financiranja, da je u tijeku izrada odluke o obavljanju komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora, te da će izraditi odluku o socijalnoj skrbi kojom će utvrditi prava koja osigurava Općina, način i postupak njihova ostvarivanja. Nadalje navodi da je pribavila potvrdu Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša da se gradnji jednostavnih građevina i može pristupiti bez akta za gradnju, a da će se ubuduće kod izgradnje građevina pridržavati svih propisa i pravila struke koji se odnose na gradnju.*

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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje rashoda prema modificiranom načela nastanka događaja, naplatu prihoda i nije izrađen program mjera za financiranje dospjelih obveza. 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)
 - Rashodi i obveze za radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 4.155.036,41 kn iskazani su u poslovnim knjigama za 2010. a ne za 2009. Na koncu 2010. obveze iznose 8.761.023,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.570.283,00 kn, a iz stanja dospjelih obveza na obveze iz 2009. i 2008. odnosi se iznos 3.118.845,00 kn. Općina je 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu 494.127,00 kn, a nisu planirani proračunom. Za provedeno zaduživanje nije pribavljena potvrda predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade Republike Hrvatske i nije provedeno za zakonom propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iznose 880.837,00 kn i čine 83,2% ukupno iskazanih potraživanja, odnosno 6,9% od ostvarenih prihoda u 2010. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.635.003,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 6.726.613,00 kn, na žiro računu se nalazi 166.319,00 kn, a prihodi u iznosu 742.071,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, odnosno utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. (točka 4. Nalaza)
 - Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.043.373,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.945.941,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.902.568,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 746.800,00 kn. Općina nije uskladila pravilnik o unutarnjem redu, te donijela odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama, te pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu sa zakonskom regulativom. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije donijeta. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja, a u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu iskazani izvori financiranja. Imenovan je savjet načelnika za čije naknade je tijekom 2010. izvršen rashod 72.842,00 kn. Odluka o socijalnoj skrbi na području Općine kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava nije donijeta. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 86.755,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz 2004. imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 kn. 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 urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Za izgradnju nerazvrstanih cesta nisu pribavljene potrebne dozvole. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 678 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. u Općini je bilo zaposleno 11 zaposlenika, od kojih četvero na određeno. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mirko Korotaj. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.738.574,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.695.201,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.043.373,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 8.945.941,00 kn, te ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.902.568,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu 5.031.783,00 kn ili 39,5%, pomoći u iznosu 4.972.646,00 kn ili 39,0%, te od imovine u iznosu 1.277.417,00 kn ili 10,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.635.003,00 kn i čine 59,9% ukupno ostvarenih prihoda, od toga iznos 742.071,00 kn nije utrošen za propisane namjene, odnosno sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja iznose 1.255.778,00 kn i veća su za 17.810,00 kn ili 1,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iznose 880.837,00 kn i čine 83,2% ukupno iskazanih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu za fizičke i pravne osobe u ukupnom iznosu 295.927,00 kn, prihode od poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 186.048,00 kn, za kamate u iznosu 83.255,00 kn, te porez na kuće za odmor u iznosu 73.014,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno moglo se financirati više javnih potreba građana ili podmiriti više obveza. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Ostvareni su primici od zaduživanja u iznosu 494.127,00 kn, a nisu planirani proračunom. Tijekom 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 494.127,00 kn, a za zaduženje nije pribavila potvrdu predstavničkog tijela Općine i suglasnost Vlade. Općina se nije zaduživala za investicije koje bi se provodile u tekućoj godini i teretile proračun sljedećih godina, već za podmirenje tekućih obveza i obveza nastalih ranijih godina. Koncem godine obveze iznose 8.761.023,00 kn i manje su za 506.340,00 kn ili 5,5% u odnosu na raniju godinu. Dospjele su u iznosu 8.570.283,00 kn što čini 67,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Razlog nepodmirivanja obveza je pokretanje investicijskih projekata za koje nisu osigurani izvori financiranja. Obveze se ne podmiruju prema redoslijedu nastanka obveza. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2011. biti potrošen za podmirenje obveza, te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, školstvo, šport, kulturu, socijalne potrebe, subvencije i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.915.004,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 3.372.273,00 kn ili 28,8%, naknade građanima i kućanstvima 1.315.831,00 kn ili 11,3%, rashodi za zaposlene 985.217,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije uskladila pravilnik o unutarnjem redu, te donijela odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama, te pravilnik kojim se utvrđuju i kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu, u skladu sa zakonskom regulativom. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nema sve elemente propisane zakonskim odredbama. U razdoblju od 2004. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu su prenesena sredstva u iznosu 687.798,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. 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 urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje proračunske pričuve, provođenje javnog natječaja za prodaju zemljišta, naplate prihoda od koncesije za dimnjačarske usluge, provođenje postupaka nabave. Prema nalogima koji se odnose na planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, naplatu prihoda i izradu prijedloga mjera za financiranje dospjelih obveza nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.