



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALI BUKOVEC

Varaždin, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALI BUKOVEC 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 Mali Bukovec (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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 507 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i 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. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Darko Marković.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.372.444,00 kn, što je za 66.512,00 kn ili 2,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 38.956,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 237.629,00 ili 11,1%.

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

Tablica broj1

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	2.400.000,00	2.372.444,00	98,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	920.800,00	913.793,00	99,2	38,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		806.227,00	-	34,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.984,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		65.582,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	760.000,00	761.750,00	100,2	32,1
1.2.1.	Kapitalne pomoći		761.750,00	-	32,1
1.3.	Prihodi od imovine	208.700,00	196.232,00	94,0	8,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.100,00	1.022,00	92,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.600,00	195.210,00	94,0	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	482.500,00	473.089,00	98,0	19,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.800,00	5.900,00	101,7	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	476.700,00	467.189,00	98,0	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		189.749,00	-	8,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		277.440,00	-	11,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	28.000,00	27.580,00	98,5	1,2
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	38.956,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.438.956,00	2.372.444,00	97,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 806.227,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 32,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 467.189,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 337.278,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, te prihode od sufinanciranja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 58,6%, sufinanciranja građana u iznosu 199.660,00 kn ili 15,4% i komunalne naknade u iznosu 146.805,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.012.834,00 kn, na žiro računu se nalazi 225.929,00 kn, a za druge proračunske rashode je utrošena komunalna naknada u iznosu 61.922,00 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	1.633.956,00	1.623.824,00	99,4	66,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	234.756,00	234.407,00	99,9	9,7
1.2.	Materijalni rashodi	697.500,00	695.112,00	99,7	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	24.800,00	25.721,00	103,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	138.300,00	140.753,00	101,8	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	309.400,00	304.677,00	98,5	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	225.000,00	223.961,00	99,5	9,2
1.3.	Financijski rashodi	4.800,00	4.713,00	98,2	0,2
1.4.	Subvencije	8.000,00	7.916,00	99,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	531.300,00	523.010,00	98,4	21,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	157.600,00	158.666,00	100,7	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	157.100,00	158.166,00	100,7	6,5
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	500,00	500,00	100,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	805.000,00	803.559,00	99,8	33,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	76.000,00	75.400,00	99,2	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	597.500,00	597.475,00	100,0	24,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	131.500,00	130.684,00	99,4	5,4
Ukupno		2.438.956,00	2.427.383,00	99,5	100,0
Manjak prihoda			54.939,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.427.383,00 kn, što je za 11.573,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 803.559,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode u iznosu 695.112,00 kn ili 28,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 523.010,00 kn ili 21,6% i zaposlene u iznosu 234.407,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i drugi rashodi poslovanja) iznose 171.295,00 kn i imaju udjel 7,0%.

Pojedini rashodi su izvršeni za 4.440,00 kn ili 1,4% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.774.409,00 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	6.590.905,00	7.148.767,00	108,5
2.	Financijska imovina	3.358.916,00	3.625.642,00	107,9
2.1.	Novčana sredstva	122.324,00	225.929,00	184,7
2.2.	Potraživanja	629.892,00	793.013,00	125,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
Ukupno imovina		9.949.821,00	10.774.409,00	108,3
3.	Obveze	100.712,00	259.256,00	257,4
4.	Vlastiti izvori	9.849.109,00	10.515.153,00	106,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.949.821,00	10.774.409,00	108,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.376.130,00 kn, građevinskih objekata 4.997.619,00 kn, opreme 82.456,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije, dječjeg vrtića i ceste 608.970,00 kn, te druge imovine u iznosu 83.592,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 225.929,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 793.013,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.368,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 90.888,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i voditeljicom poslova za računovodstvo, proračun i financije, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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 je naložio evidentiranje povećanja vrijednosti imovine, te obavljanje popisa imovine u skladu sa zakonskim propisima, vođenje evidencije o utrošenom materijalu za održavanje općinskih domova, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Vrijednost imovine nije povećana za radove na uređenju ograde i staza na groblju. Navedena ulaganja nisu obuhvaćena popisom. Evidencija o utrošenom materijalu za održavanje općinskih domova nije vođena.
- Prihodi nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
- Povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije provedeno u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. 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 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009., te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Uputom za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donesene u svibnju 2010. 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Na ovu točku nalaza Općina se nije očitovala.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za radove na uređenju ograde i staza na groblju u iznosu 75.939,00 kn su evidentirani u okviru materijalnih rashoda (održavanje komunalne infrastrukture), a trebali su biti evidentirani u okviru izgradnje komunalne infrastrukture, te je za vrijednost ulaganja trebalo povećati vrijednost imovine Općine, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstvu prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će povećati vrijednost imovine Općine za radove na uređenju groblja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.372.444,00 kn, što je za 66.512,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, spomeničku rentu, šumski doprinos, te prihode od sufinanciranja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola. Za propisane namjene je utrošeno 1.012.834,00 kn, na žiro računu se nalazi 225.929,00 kn, a za druge proračunske rashode je utrošena komunalna naknada u iznosu 61.922,00 kn umjesto za održavanje komunalne infrastrukture.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 1,11% vlasničkog udjela 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). Komunalno društvo je Općini dostavilo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode za razdoblje od siječnja do rujna 2010. Neutrošena sredstva početkom 2010. su iznosila 44.492,00 kn, tijekom 2010. je prikupljeno 37.186,00 kn, utrošeno je 31.043,00 kn, ispravak potraživanja proveden je za 15.815,00 kn, te su potraživanja koncem 2010. iskazana u iznosu 34.820,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani prihodi i rashodi, nego su koncem 2010. evidentirana potraživanja i obračunati prihodi.

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. 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, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Dospjela potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 793.013,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 307.454,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 172.910,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 93.201,00 kn, općinske poreze u iznosu 60.048,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 34.820,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu 30.089,00 kn, te druga potraživanja (najam poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, sufinanciranje roditelja cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 94.491,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 163.121,00 kn ili 25,9%, zbog porasta nenaplaćenih potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu. Mjere naplate za općinske poreze je poduzimala Porezna uprava, za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina nadležan je ured državne uprave, te za dodatke na cijenu vode komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade u iznosu 510.453,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano na poduzimanje mjera naplate, dok se na druge navode iz nalaza nije očitovala.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.438.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.427.383,00 kn, što je za 11.573,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 234.407,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 227.307,00 kn (bruto plaće 193.948,00 kn i doprinose na plaću 33.359,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.100,00 kn. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 5.542,00 kn, odnosno 4.102,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.274,00 kn, odnosno 2.516,00 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je Pravilnik o unutaršnjem redu donesen u studenome 2010., a odluka o koeficijentima i osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u prosincu 2010. Navedeni akti trebali su biti doneseni u rujnu 2010.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 187.981,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje groblja u iznosu 75.939,00 kn, javne rasvjete 57.038,00 kn (od toga električna energija za javnu rasvjetu 43.438,00 kn i popravak javne rasvjete 13.600,00 kn), sanaciju odlagališta komunalnog otpada 16.835,00 kn, komunalnu rentu 12.067,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 6.396,00 kn i nabavu roba za održavanje javnih površina 19.706,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te obavljanje dimnjačarskih poslova), odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje javne rasvjete, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarska služba, održavanje nerazvrstanih cesta i zimska služba), te odluku o komunalnim djelatnostima koje obavlja komunalno redarstvo Općine (održavanje čistoće, održavanje javnih površina, groblja, te spomenika i spomen obilježja). Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje deponije komunalnog otpada i prijevoz pokojnika. Za obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada dana je koncesija. Opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine, prijevoz putnika javni prijevoznik, a za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda nije izgrađena komunalna infrastruktura, te se ta komunalna djelatnost ne obavlja. Za održavanje deponije komunalnog otpada, na temelju odluka općinskog vijeća, zaključen je ugovor u studenome 2004. na rok dvije godine, te dodaci ugovorima kojima je rok produžen za naredne dvije godine, odnosno isti izvoditelj obavlja komunalne poslove šest godina. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme četiri godine. Poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta su obavljani, bez zaključenog ugovora. Uvjete i način obavljanja poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta trebalo je utvrditi ugovorom.

Poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarske službe, te zimske službe nisu obavljani.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen, ali nisu utvrđeni izvori financiranja, što otežava kontrolu izvršenja programa. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 146.805,00 kn i od grobne naknade u iznosu 51.325,00 kn, odnosno ukupno 198.130,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 187.981,00 kn, od čega se na uređenje groblja odnosi 75.939,00 kn. Uređenje groblja je financirano sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i trebalo je biti evidentirano u okviru izgradnje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, ali ne sadrži izvore financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinskih akata za obračun plaća službenika i namještenika u zakonom propisanom roku. Nalaže odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže u programu održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti novu odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti u kojoj će biti utvrđene sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja te način njihovog obavljanja. Navodi da je u tijeku uvođenje novog računovodstvenog programa koji ima mogućnost praćenja i planiranja proračuna, te da će ubuduće izrađivati kvalitetna izvješća o planiranim i izvršenim programima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 evidentiranje imovine, trošenje prihoda za propisane namjene, naplatu prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, te povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednost imovine u poslovnim knjigama nije povećana za radove na uređenju ograde i staza na groblju u vrijednosti 75.939,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva komunalne naknade u iznosu 61.922,00 kn su korištena za druge proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade u iznosu 510.453,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje deponije komunalnog otpada i prijevoz pokojnika nije utvrđen odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada na temelju ugovora nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2.507 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Marković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.372.444,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.427.383,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 54.939,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 38.956,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.983,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 806.227,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 761.750,00 kn ili 32,1%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 467.189,00 kn ili 19,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.300.685,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.012.834,00 kn, iznos 225.929,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 61.922,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 793.013,00 kn i veća su za 163.121,00 kn ili 25,9% u odnosu na raniju godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i općinske poreze, koja čine 79,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobnu naknadu u iznosu 510.453,00 kn osim opomena druge mjere naplate 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 proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 259.256,00 kn i veće su za 158.544,00 kn ili 157,4% u odnosu na raniju godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 803.559,00 kn ili 33,1%, materijalne rashode u iznosu 695.112,00 kn ili 28,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 523.010,00 kn ili 21,6% i za zaposlene u iznosu 234.407,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Općina je nabavila robe, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.064.117,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, a nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i deponije komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.