



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SRAČINEC

Varaždin, kolovoz 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/255
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 23. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SRAČINEC ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sračinec (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. svibnja do 23. kolovoza 2011.

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 dva naselja s ukupno 4 714 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Osnovana su dva mjesna odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 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, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima 11 zaposlenika (pet zaposlenika i zaposlenici putem Programa javnih radova). Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Božidar Novoselec.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.057.343,00 kn, što je za 1.142.657,00 kn ili 15,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.105.000,00 kn, što je za 3.621,00 kn više od utvrđenog iz prethodnih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.075.639,00 kn ili 15,1%.

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	5.435.000,00	5.415.140,00	99,6	89,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.398.000,00	3.476.369,00	102,3	57,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.148.744,00	-	52,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		223.063,00	-	3,7
1.1.3.	Općinski porezi		104.562,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	195.000,00	195.150,00	100,1	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		65.150,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		130.000,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	868.500,00	835.215,00	96,2	13,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	12.060,00	92,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	855.500,00	823.155,00	96,2	13,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	973.500,00	908.406,00	93,3	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	140.000,00	134.725,00	96,2	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	833.500,00	773.681,00	92,8	12,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i Doprinos		215.082,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		558.599,00	-	9,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	660.000,00	642.203,00	97,3	10,6
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.105.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.200.000,00	6.057.343,00	84,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.476.369,00 kn ili 57,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 908.406,00 kn ili 15,0 %, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 642.343,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.030.225,00 kn ili 17,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, grobnih naknada, naknade za korištenje prostora elektrana, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dodatka na cijenu vode, spomeničke rente, šumskog doprinosa, provođenje programa javnih radova, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.333.381,00 kn što čini 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 2.204.821,00 kn dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 78.560,00 kn i sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena izgradnji poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 642.203,00 kn su ostvareni od prodaje zemljišta površine 5 993 m², na temelju četiri ugovora zaključena s tri privatne pravne osobe. Zemljište površine 5 561 m² je prodano na temelju javnog natječaja, a zemljište površine 432 m² izravnom pogodbom, radi formiranja građevinske parcele, na temelju zaključka načelnika iz lipnja 2010.

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	5.846.000,00	5.395.455,00	92,3	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.146.500,00	1.133.125,00	98,8	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.419.000,00	2.114.419,00	87,4	31,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.000,00	30.210,00	97,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	494.000,00	467.051,00	94,5	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.304.500,00	1.094.318,00	83,9	16,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	589.500,00	522.840,00	88,7	7,9
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	13.056,00	87,0	0,2
1.4.	Subvencije	90.000,00	84.856,00	94,3	1,3
1.5.	Pomoći	70.000,00	67.000,00	95,7	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	795.000,00	686.795,00	86,4	10,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.310.500,00	1.296.204,00	98,9	19,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.220.500,00	1.209.008,00	99,1	18,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	90.000,00	87.196,00	96,9	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.354.000,00	1.243.964,00	91,9	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	199.677,00	99,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.152.500,00	1.043.418,00	90,5	15,7
Ukupno		7.200.000,00	6.639.419,00	92,2	100,0
Manjak prihoda			582.076,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.419,00 kn, što je za 560.581,00 kn ili 7,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 582.076,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.101.379,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 519.303,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.114.419,00 kn ili 31,9 %, druge rashode poslovanja u iznosu 1.296.204,00 kn ili 19,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.964,00 kn ili 18,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.133.125,00 kn ili 17,1%. Svi drugi rashodi iznose 851.707,00 kn i čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.300.581,00 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	23.955.827,00	24.243.842,00	101,2
2.	Financijska imovina	4.770.748,00	4.056.739,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	1.294.943,00	703.672,00	54,3
2.2.	Potraživanja	869.105,00	746.367,00	85,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
	Ukupno imovina	28.726.575,00	28.300.581,00	98,5
3.	Obveze	193.564,00	184.369,00	98,2
4.	Vlastiti izvori	28.533.011,00	28.116.212,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.726.575,00	28.300.581,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.239.221,00 kn, građevinskih objekata 16.615.682,00 kn i opreme 388.939,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 703.672,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 746.367,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 184.369,00 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 drugim zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje prihoda, rashoda i potraživanja za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, obavljanje popisa imovine u skladu sa zakonskim odredbama, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, priznavanje troškova ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine na temelju ugovora u skladu s donesenim odlukama i zakonskim odredbama, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, podnošenje općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, osim rashoda budućih razdoblja.
- U tekućoj godini nije bilo ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine.
- Izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su podnesena općinskom vijeću.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzete.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja, a nisu obuhvaćena ni popisom imovine i obveza.
- Rashodi nisu u cijelosti planirani i evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna.
- Raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije obavljen u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima.
- Obračun naknade za odvjetničke usluge nije obavljen prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.
- Postupci javne nabave nisu provedeni za opskrbu plinom.
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda nisu uređeni.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare 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 odredbom 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 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. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u narednom razdoblju poduzeti 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. je obavljen. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 36.668,00 kn, a odnosi se na zemljište površine 18 334 m², koje je u zemljišnim knjigama upisano u vlasništvo Općine na temelju rješenja općinskog suda iz 2008. U rješenju je navedeno da je pravna osoba 1974. kupila zemljište od fizičkih osoba, a da nije u zemljišnim knjigama provela promjene vlasništva, te da dozvoljava Općini uknjižbu prava vlasništva. Pravna osoba je navedena zemljišta koristila za eksploataciju šljunka. Također, 2008. su izdana rješenja suda o ispravku u zemljišnim knjigama, na temelju kojih su u vlasništvo Općine upisana zemljišta površine 16 235 m², a nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima niti su obuhvaćena popisom imovine. Prostorno planskom dokumentacijom navedena zemljišta su određena za proizvodne namjene. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje jednog stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 4.659 EUR, odnosno 34.407,00 kn (prema tečaju na dan 31. prosinca 2010.), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.129,00 kn, rashodi budućih razdoblja (plaće i naknade dužnosnicima, te komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge i drugo za prosinac 2010.) i obveze za rashode budućih razdoblja u iznosu 127.627,00 kn. Prema odredbi članka 5., 18. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi iz prethodnog stavka koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja. Navedena potraživanja i obveze nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U okviru drugih nespomenutih rashoda je planiran i evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 89.544,00 kn (sredstva naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu 85.203,00 kn i dodatka na odvodnju 4.341,00 kn). Prema ugovoru, izgrađeni kanalski priključak komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. Navedeni rashod je trebalo planirati i evidentirati u okviru kapitalnih pomoći.

Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze, evidentiranje potraživanja i obveza, te rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, 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 poduzeti aktivnosti radi evidentiranja ukupne imovine, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, te voditi računa o evidentiranju nastalih rashoda na propisanim računima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.057.343,00 kn, što je za 1.142.657,00 kn ili 15,9% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 746.367,00 kn ili 85,9% u odnosu na prethodnu godinu i sva su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 208.397,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 193.788,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 151.564,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 131.589,00 kn, naknadu za odlaganje zemlje i šljunka u iznosu 27.322,00 kn, te naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 17.767,00 kn koja iznose 730.427,00 kn i čine 97,9% ukupnih dospjelih potraživanja. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava, a za dodatke na cijenu vode komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je tijekom 2010. upućivala opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Tijekom 2011. do dana obavljanja revizije putem odvjetničkog ureda pokrenuti su postupci radi naplate duga za komunalnu naknadu putem izdanih rješenja o ovrsi za 72 obveznika u ukupnom iznosu 96.591,00 kn. 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 poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od korištenja i obrade neobrađenog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 78.560,00 kn, na temelju sedam ugovora zaključenih u veljači 2010. Suglasnost Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države pribavljena je u studenome 2010.

Prema odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave ne mogu raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prije donošenja Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. U skladu sa odredbama članka 32. stavka 2. Zakona o poljoprivrednom zemljištu Općina je (nakon dobivene suglasnosti Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države), na temelju odluke općinskog vijeća provela u travnju 2011. javni natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine. Nakon provedenog natječaja u službenom glasilu objavljena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude koju je donijelo općinsko vijeće u lipnju 2011., te je zatražena suglasnost Ministarstva. Do dana obavljanja revizije novi ugovori nisu zaključeni.

Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu raspoređena prema odredbama članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, kojima je utvrđeno da je 25,0% prihod državnog proračuna za posebne namjene, 25,0% proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i 50,0% proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, te iskazivanje potraživanja koncem godine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su početkom 2011. poduzete mjere prisilne naplate potraživanja u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, da su tijekom 2011. provedeni postupci za davanje u zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te da će sredstva prikupljena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta rasporediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.639.419,00 kn, što je za 560.581,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 582.076,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.101.379,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 519.303,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.133.125,00 kn. Odnose se na plaće za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 520.984,00 kn (bruto plaće 444.526,00 kn i doprinosi na plaće 76.458,00 kn), zaposlene na javnim radovima 303.353,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće), naknade dužnosnicima 290.288,00 kn (bruto naknade i doprinos na naknade), te druge rashode za zaposlene (prigodna nagrada, dar u naravi i dar djeci zaposlenika) 18.500,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala jedanaest zaposlenika, od kojih pet u jedinstvenom upravnom odjelu, a druge putem Programa javnih radova. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa.

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 pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te Pravilnik za natprosječne rezultate rada, nisu doneseni. Navedena pojedinačna rješenja trebao je donijeti pročelnik jedinstvenog upravnog odjela u roku 30 dana od stupanja na snagu odluke općinskog vijeća o visini naknade za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika (odluka je stupila na snagu u travnju 2010.), što nije učinjeno, uz obrazloženje da Općina nije imenovala pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Naknada za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika je isplaćivana od svibnja 2010. u skladu s donesenom odlukom općinskog vijeća. Pravilnik za natprosječne rezultate rada, kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodatka za uspješnost, trebao je donijeti općinski načelnik u rujnu 2010., što nije učinjeno.

Rashodi za odvjetničke usluge su izvršeni u iznosu 59.040,00 kn na temelju mjesečnih računa, ispostavljenih u skladu s ugovorom iz siječnja 2004., te dodatkom ugovoru iz rujna 2010. Prema ugovoru i dodatku ugovoru naknada za odvjetničke usluge ugovorena je u mjesečnom paušalnom iznosu 4.920,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odvjetničko društvo je u siječnju 2011. dostavilo Općini izvješće o poduzetim radnjama u 2010., koje se odnose na sastav prijedloga za upis prava vlasništva na nekretnina, ispravak zemljišno knjižnog stanja i upis novog vlasnika u zemljišnim knjigama, sudjelovanje u radu komisije za prodaju nekretnina, sastav ugovora o kupoprodaji nekretnina, ugovora o djelu, ugovora o zakupu poslovnih prostorija, obranu Općine pred prekršajnim sudom radi prekršaja iz odredbi Zakona o otpadu, usmena pravna mišljenja, pravno savjetovanje, te sastavljanje dopisa i opomena. Naknade za odvjetničke usluge nisu obračunane prema stvarno obavljenim uslugama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 578.525,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te održavanje groblja. Odlukama o komunalnim djelatnostima iz kolovoza 2006. su utvrđeni načini obavljanja komunalnih djelatnosti, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom je utvrđeno da se koncesijom, uz drugo, može steći pravo održavanja groblja i javne rasvjete. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Održavanje groblja i javne rasvjete nije predviđeno obavljati na temelju koncesije. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i čišćenje snijega utvrđeno je na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Održavanje groblja i javnih površina, te čišćenje javnih površina obavljaju zaposlenici Općine. Na temelju koncesije je predviđena opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, a poslove obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,1%).

Za skupljanje i odvoz komunalnog otpada s područja Općine, te njegovo odlaganje na uređena odlagališta izvan područja Općine, obavljanje prijevoza umrlih osoba, obavljanje dimnjačarskih poslova, te sustavnu deratizaciju zaključeni su ugovori o koncesiji. Sustavna deratizacija se financira iz proračuna Općine. Čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama povjereno je fizičkoj osobi na temelju ugovora, na jednu sezonu, dok drugi poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, te cestovnog zemljišta uz nerazvrstane ceste nisu utvrđeni Odlukom. Za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta (uređenje bankina) nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 49.286,00 kn, a poslove je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu države za distribuciju električne energije. Rashodi za uređenja bankina su izvršeni u iznosu 10.766,00 kn, a poslove je obavila privatna pravna osoba. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Na području Općine su se nalazile dvije lokacije napuštenih i nesaniranih eksploatacijskih polja. Na području Županije nema uređenog odlagališta otpada za građevinski otpad. Poglavarstvo je u ožujku 2006. donijelo zaključak kojim je zbog ukazane potrebe za odlaganjem iskopane zemlje i šljunka, nastale izvođenjem radova na izgradnji sustava odvodnje i kanalizacije te sanacije državne ceste D-2 na području Općine, dozvolilo odlaganje iskopanog materijala na napušteno eksploatacijsko polje na jednoj lokaciji. Općina je s komunalnim društvom u suvlasništvu, te privatnim pravnim i fizičkim osobama zaključila ugovore za odlaganje zemlje i šljunka, u skladu sa zaključkom poglavarstva. Visina naknade za odlaganje je iznosila 15,00 kn po m³. Prema ugovoru, evidenciju o deponiranim količinama je vodio komunalni redar Općine. U svibnju 2008. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je prekršajnom sudu podnijelo optužni prijedlog protiv Općine i načelnika, jer nisu osigurali uklanjanje i zbrinjavanje oko 100 000 tona različitog otpada (građevinski otpad, kućišta kućanskih aparata, olupine automobila, ambalažni otpad, građevinska stolarija, drveni otpad, biljni otpad i drugo), koji su nepoznate osobe odbacile na navedenoj lokaciji, koja nije predviđena za odlaganje otpada, nego je prostorno planskom dokumentacijom određena za zonu proizvodne namjene, te je time postupljeno protivno odredbi članka 18. stavak 1. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 110/07, 60/08 i 87/09). Navedenom odredbom Zakona o otpadu je propisano da je Općina dužna osigurati uklanjanje i zbrinjavanje i/ili uporabu otpada koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš na njenom području. Ako osoba odgovorna za obavljanje komunalne usluge održavanja čistoće u općini, u skladu s propisom koji uređuje komunalno gospodarstvo, ne zbrine otpad koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš taj će otpad zbrinuti županija na teret proračuna općine. U prosincu 2010. prekršajni sud je dosudio plaćanje novčane kazne. Na presudu je uložena žalba. Tijekom 2010. prihodi od naknade za odlaganje zemlje i šljunka su ostvareni u iznosu 99.496,00 kn, dok rashodi za sanaciju odlagališta nisu planirani ni izvršeni. Koncem 2010. su raskinuti ugovori o odlaganju zemlje i šljunka. U 2011. je objavljen natječaj za prodaju zemljišta na istoj lokaciji, a namjena je izgradnja sunčanih elektrana. U tijeku je donošenje izmjene prostorno planske dokumentacije, kojom bi se drugo napušteno eksploatacijsko polje odredilo kao lokacija za odlaganje i zbrinjavanje građevinskog otpada, odnosno reciklažno dvorište.

Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu, Općina je dužna na svojem području postaviti odgovarajuće spremnike i osigurati gradnju reciklažnog dvorišta za odvojeno prikupljanje otpada u gospodarenju komunalnim otpadom u skladu s navedenim Zakonom i planom gospodarenja otpadom, te osigurati gradnju najmanje jednog reciklažnog dvorišta za građevinski otpad.

Kapitalne pomoći u iznosu 87.196,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel je 1,1%). Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova izgradnje komunalne infrastrukture (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatrana su potporom. S komunalnim društvom 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. Za financiranje izgradnje objekata za opskrbu vodom i odvodnju komunalno društvo je u cijeni vode prikupljalo tri dodatka (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te u cijeni odvodnje dodatak za izgradnju sustava odvodnje, prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U rujnu 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode i odvodnje) u skladu s odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojom je utvrđeno da je naknada za razvoj naplaćena do 30. rujna 2010. prihod Općine, a nakon 30. rujna 2010. je prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Naknada za priključenje je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje, te naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu. U 2010. komunalnom društvu je preneseno 176.740,00 kn (u okviru kapitalnih pomoći 87.196,00 kn i drugih nespomenutih rashoda 89.544,00 kn, od čega sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje 91.537,00 kn, te naknade za priključenje na kanalizaciju i vodovodnu mrežu 85.203,00 kn). Potraživanja od komunalnog društva koncem 2010. iznose 154.174,00 kn (lokalni dodatak na cijenu vode 138.378,00 kn, dodatak na cijenu odvodnje 13.186,00 kn i naknada za priključenje 2.610,00 kn). Komunalnom društvu su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva u iznosu 1.935.544,00 kn, od toga je u okviru drugih nespomenutih rashoda evidentirano 1.247.920,00 kn i kapitalnih pomoći 687.624,00 kn. Za izgradnju kanalizacije u zoni proizvodne namjene Općina je u listopadu 2009. provela postupak javne nabave, te u ožujku 2010. za dodatne radove. Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu radova, te okončanim situacijama, ovjerenim od stručnog nadzora, rashodi za radove i usluge stručnog nadzora su izvršeni u iznosu 572.315,00 kn, u skladu s ugovorenim, te je povećana vrijednost imovine Općine u visini izvršenih rashoda. S pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama, dva ministarstva, komunalnim društvom i šest jedinica lokalne samouprave Općina je koncem 2007. zaključila višegodišnji sporazum o sufinanciranju izgradnje objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (za razdoblje od 2007. do 2012.), kojim su utvrđeni iznosi i omjeri sufinanciranja. Vrijednost radova je predviđena u iznosu 179.740.000,00 kn, od čega se na radove na području Općine odnosi 16.700.000,00 kn. Obveza Općine za razdoblje šest godina utvrđena je u ukupnom iznosu 4.000.000,00 kn (od toga 150.000,00 kn za 2007. i preostalih pet godina po 770.000,00 kn).

Godišnje ugovore zaključuju pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama i komunalno društvo. Prema sporazumu, Općina je obvezna sredstva doznačavati na račun pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Postupak izgradnje pokreće za svaku godinu pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom. Prema godišnjim ugovorima obveza Općine za 2007. nije utvrđena, za 2008. je iznosila 512.000,00 kn, za 2009. je iznosila 530.265,00 kn i za 2010. je iznosila 300.000,00 kn. Općina nije u razdoblju od 2008. do konca 2010. planirala i evidentirala rashode i obveze prema navedenom sporazumu. Obveze Općine prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu za upravljanje vodama podmiruje komunalno društvo sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, koja sredstva se prikupljaju na području svih jedinica lokalne samouprave na kojima komunalno društvo distribuira vodu, a troše se na području Općine, Grada i druge općine za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (program mjera zaštite od zagađenja podzemnih voda unutar zone sanitarne zaštite vodocrpilišta). Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Gradnja objekata za opskrbu pitkom vodom i priključaka za kanalizaciju je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u vrijednosti 180.000,00 kn, te izgradnja kanalizacije u zoni proizvodne namjene 575.000,00 kn, dok izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja se financira sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, nije planirana. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda 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 vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Gradskom i županijskom društvu crvenog križa su prenesena sredstva u iznosu 30.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinskih akata za obračun naknada dužnosnika, te plaća službenika i namještenika u zakonom propisanim rokovima. Nalaže povjeravanje odvjetničkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je održavanje groblja i javne rasvjete utvrđeno na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, osim čišćenja snijega, te povjeravanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, uređenje bankina, sustavne deratizacije i dimnjačarskih poslova koji se financiraju iz proračuna Općine u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će nakon imenovanja pročelnika jedinstvenog upravnog odjela donijeti pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te će poduzeti mjere za izradu Pravilnika o ocjenjivanju i nagrađivanju službenika i namještenika. Navodi da će izvršiti usklađenje Odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.628.498,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine je evidentirana nabava u vrijednosti 1.021.147,00 kn, te materijalnih i drugih rashoda 607.351,00 kn. Općina je provela postupke nabave za radove u vrijednosti 903.902,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 629.073,00 kn nabavljene su u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za opskrbu plinom u iznosu 95.523,00 kn nije proveden postupak javne nabave. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u narednom razdoblju provesti postupak javne nabave za opskrbu plinom, iako na području Varaždinske županije postoji samo jedan distributer plina.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 provođenje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje i obuhvaćanje popisom svih potraživanja, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama, provođenje postupaka javne nabave, te uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. 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 prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nije iskazala potraživanja od prodaje jednog stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 4.659 EUR, odnosno 34.407,00 kn (prema tečaju na dan 31. prosinca 2010.), potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.129,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i obveze u iznosu 127.627,00 kn. Navedena potraživanja i obveze nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost zemljišta površine 18 334 m² u iznosu 36.668,00 kn, na temelju rješenja općinskog suda iz 2008., a nije iskazana vrijednost zemljišta površine 16 235 m² i nije obuhvaćena popisom imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu vrijednosno značajnijih dospjelih potraživanja u iznosu 370.466,00 kn Općina je tijekom 2010. upućivala opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu raspoređena u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je održavanje groblja i javne rasvjete utvrđeno na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima, dok način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, osim čišćenja snijega, nije utvrđen. Povjeravanje komunalnih poslova koji se financiraju iz proračuna Općine (održavanje javne rasvjete i uređenje bankina bez zaključenog ugovora, te sustavne deratizacije na temelju koncesije) nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.935.544,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 4. Nalaza)
 - Za opskrbu plinom u iznosu 95.523,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 714 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bilo je zaposleno 11 zaposlenika (pet zaposlenika Općine i 6 u okviru programa javnih radova). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Božidar Novoselec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.057.343,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.639.419,00 kn. Ostvaren je manjak prihod tekuće godine u iznosu 582.076,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.101.379,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 519.303,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.476.369,00 kn ili 57,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 908.406,00 kn ili 15,0 %, te prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 642.343,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.333.381,00 kn što čini 38,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 2.204.821,00 kn dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 78.560,00 kn i sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena izgradnji poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Koncem godine potraživanja iznose 746.367,00 kn i manja su za 122.738,00 kn ili 14,1% u odnosu na raniju godinu i sva su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, naknadu za uređenje voda, dodatke na cijenu vode, komunalnu naknadu, naknadu za odlaganje zemlje i šljunka, te naknadu za korištenje grobnog mjesta, koja čine 97,9% dospjelih potraživanja. Naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu dospjelih potraživanja 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. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 184.369,00 kn i manje su za 9.195,00 kn u odnosu na raniju godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.114.419,00 kn ili 31,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.296.204,00 kn ili 19,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.964,00 kn ili 18,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.133.125,00 kn ili 17,1%.

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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što pojedinačna rješenja o naknadi za rad općinskog načelnika i njegovog zamjenika, te Pravilnik za natprosječne rezultate rada nisu doneseni. Komunalne djelatnosti nisu u cijelosti obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim za opskrbu plinom. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su u razdoblju od 2005. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.935.544,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, te podnošenje općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na provođenje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje i obuhvaćanje popisom svih potraživanja, planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima iz Računskog plana proračuna, raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete u skladu sa zakonskim propisima, obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama, provođenje postupaka javne nabave i uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za izgrađene objekte za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.