



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAŽANAC

Zadar, kolovoz 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/272
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 8. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAŽANAC ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Ražanac (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 13. lipnja do 8. 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 Zadarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s 3 107 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan zaposlenik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dragutin Miočić. U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta 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 15 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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).

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 su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.558.419,00 kn, što je za 2.646.546,00 kn ili 21,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.123.584,00 kn ili 28,6%.

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	11.089.965,00	8.454.575,00	76,2	88,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.188.465,00	2.253.792,00	70,7	23,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.450.194,00	-	15,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		376.911,00	-	3,9
1.1.3.	Općinski porezi		426.687,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	710.000,00	507.095,00	71,4	5,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		151.900,00	-	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		355.195,00	-	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	48.000,00	4.454,00	9,3	0,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	2.882,00	48,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.000,00	1.572,00	3,7	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.143.500,00	5.689.234,00	79,6	59,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	85.000,00	96.497,00	113,5	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.058.500,00	5.592.737,00	79,2	40,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.192.177,00	-	12,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.400.560,00	-	46,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.115.000,00	1.103.844,00	99,0	11,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.100.000,00	1.095.340,00	99,6	11,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.504,00	56,7	0,1
	Ukupno	12.204.965,00	9.558.419,00	78,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.400.560,00 kn ili 46,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.450.194,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.192.177,00 kn ili 12,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.103.844,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.411.644,00 kn ili 14,8%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od sufinanciranja, naknade za odvoz komunalnog otpada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.222.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,6%. Korišteni su za propisane namjene.

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	4.831.500,00	4.144.910,00	85,8	43,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	830.000,00	786.970,00	94,8	8,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.934.500,00	2.321.312,00	79,1	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.500,00	44.513,00	88,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	577.000,00	602.993,00	104,5	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.790.000,00	1.318.226,00	73,6	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	517.000,00	355.580,00	68,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	51.615,00	93,8	0,5
1.4.	Subvencije	250.000,00	249.625,00	99,9	2,6
1.5.	Pomoći	0,00	110.738,00	-	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	27.582,00	-	0,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	83.156,00	-	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	285.000,00	264.681,00	92,9	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	477.000,00	359.969,00	75,5	3,8
1.7.1.	Tekuće donacije	467.000,00	359.969,00	77,1	3,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	5.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.312.000,00	5.394.318,00	101,5	56,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.500.000,00	4.477.520,00	99,5	46,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	492.000,00	615.178,00	125,0	6,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	320.000,00	301.620,00	94,3	3,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.061.465,00	0,00	-	-
Ukupno		12.204.965,00	9.539.228,00	78,2	100,0
Višak prihoda			19.191,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.204.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.539.228,00 kn, što je za 2.665.737,00 kn ili 21,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 19.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.061.465,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.394.318,00 kn ili 56,5%, materijalne rashode u iznosu 2.321.312,00 kn ili 24,3% i rashode za zaposlene u iznosu 786.970,00 kn ili 8,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 1.036.628,00 kn i čine 10,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 108.311,00 kn ili 1,8%, rashoda za pomoći koji nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 110.738,00 kn, te rashoda za kapitalne donacije i rashoda za kazne, penale i naknade štete koji nisu izvršeni, a planirani su u iznosu 10.000,00 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.323,00 kn. Izvršeni su za nabavu hrane i pića u trgovinama robe široke potrošnje (od čega se najznačajniji dio, u iznosu 24.010,00 kn, odnosi na proslavu Dana općine) i na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima prilikom ugošćavanja poslovnih suradnika. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za reprezentaciju su smanjeni za 53.698,00 kn ili 44,7%. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.666.315,00 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	20.092.339,00	24.945.475,00	124,2
2.	Financijska imovina	10.606.074,00	10.720.840,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	327.954,00	484.533,00	147,7
2.2.	Potraživanja	10.195.240,00	10.174.325,00	99,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	1.024,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.880,00	60.958,00	73,5
Ukupno imovina		30.698.413,00	35.666.315,00	116,2
3.	Obveze	4.139.741,00	4.295.524,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	26.558.672,00	31.370.791,00	118,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.698.413,00	35.666.315,00	116,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 186.203,00 kn, građevinskih objekata 5.609.984,00 kn, opreme 588.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni program i razna projektna dokumentacija) 476.505,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 18.084.589,00 kn (građevinski objekti, katastarski plan, studija utjecaja na okoliš, urbanistički plan uređenja).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 484.533,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.938.719,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 209.381,00 kn, druga potraživanja 26.225,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.024,00 kn i rashode budućeg razdoblja 60.958,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.169.992,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.854.324,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.271.208,00 kn (obveze za zajam primljen od pravne osobe za upravljanje vodama radi izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava iz lipnja 1999., s rokom otplate osam godina, koje nisu podmirivane).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 sa zaposlenicima 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 je naložio provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza na propisani način, poduzimanje mjera radi potpune i pravodobne naplate prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, te obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju, te pribavljanje izvješća o korištenju proračunskih sredstava od korisnika donacija.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama.
- Od korisnika donacija su pribavljena izvješća o korištenju proračunskih sredstava.
- Nabava je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen.
- Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom 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. 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 odredbi 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u tri trgovačka društva, u ukupnom iznosu 3.027.183,00 kn, koja su u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave, a osnovana su radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji se primjenjivao za računovodstveno evidentiranje za 2010., proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Skreće se pozornost da je u ožujku 2011. stupio na snagu Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), kojim je, odredbom članka 19., propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz financijske izvještaje za proračunsku godinu, sastavljaju bilješku pod nazivom Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na obrascu UDJ, koji se predaje Ministarstvu financija u elektroničkom obliku.

U poslovnim knjigama su evidentirane obveze prema dobavljačima u iznosu 334.269,00 kn te potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za odvoz komunalnog otpada i porez na dohodak u ukupnom iznosu 4.118.347,00 kn, koje datiraju iz 2007. i ranijih godina. Zbog nepotpunih i neažuriranih podataka iz prethodnog razdoblja (do konca 2007.) analitičke evidencije spomenutih obveza i potraživanja nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 16. i 17. istog Pravilnika, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, koji određuje datum popisa, te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima, poduzimanje radnji u cilju ustrojavanja potpunih i kvalitetnih analitičkih evidencija potraživanja i obveza, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.558.419,00 kn, što je za 2.646.546,00 kn ili 21,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 20.915,00 kn ili 0,2%. Odnose se na potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.990.464,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.503.646,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.284.989,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u iznosu 589.895,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 410.497,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 371.591,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 311.155,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 209.381,00 kn i druga potraživanja u iznosu 82.316,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.449.135,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.725.190,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn dužnicima su upućene opomene te su pokrenuti ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja od prodaje zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Koncem 2010. potraživanja za općinske poreze iznose 1.503.646,00 kn. Općina nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su 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 dospjelosti 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.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 286.016,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Zaključak o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko poglavarstvo u ožujku 1998., a obveze utvrđuje nadležni upravni odjel. Sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 8.504,00 kn. U državni proračun nije uplaćen propisani dio sredstava u iznosu 4.677,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), prema kojoj Općina kao prodavatelj zadržava 45,0%, dok 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo doznačava u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.539.228,00 kn, što je za 2.665.737,00 kn ili 21,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 19.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.061.465,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Tijekom 2010. Općina nije doznačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 2007. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplatu prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Udjeli u vlasništvu u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 3.027.183,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su evidentirane obveze u iznosu 334.269,00 kn i potraživanja u iznosu 4.118.347,00 kn, koja datiraju iz 2007. i ranijih godina. Zbog nepotpunih i neažuriranih podataka iz prethodnog razdoblja (do konca 2007.) analitičke evidencije spomenutih obveza i potraživanja nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, od prodaje zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za općinske poreze su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.503.646,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, a Općina nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.042.274,00 kn, a dospjele obveze koncem godine 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 107 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dragutin Miočić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.558.419,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.539.228,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 19.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.061.465,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 155.783,00 kn ili 3,8%. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.400.560,00 kn ili 46,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.450.194,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.192.177,00 kn ili 12,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.103.844,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.222.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 20.915,00 kn ili 0,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn ili 33,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina se zadužila kod pravne osobe za upravljanje vodama radi izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava. Stanje obveza za primljeni zajam koncem 2010. iznosi 1.271.208,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.394.318,00 kn ili 56,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.321.312,00 kn ili 24,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 786.970,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, pribavljanje izvješća od korisnika donacija o korištenju proračunskih sredstava i obavljanje javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplatu prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.