



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ORIOVAC

Slavonski Brod, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ORIOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Oriovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 17. svibnja 2010.

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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina 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, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture osnovan je komunalni pogon. Općina ima jedanaest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Antun Pavetić.

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 funkcionalnoj 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 16.097.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.219.597,00 kn, što je za 2.878.006,00 kn ili 17,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.961.737,00 kn ili 18,3%. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	15.855.603,00	13.015.734,00	82,1	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	9.288.300,00	9.303.986,00	100,2	70,4
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak	5.450.000,00	5.436.514,00	99,8	41,4
1.1.2.	Porez na dobit	3.300.000,00	3.417.923,00	103,6	25,9
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	27.000,00	42.236,00	156,4	0,3
1.1.4.	Općinski porezi	511.300,00	407.313,00	79,7	3,1
1.2.	Pomoći	5.408.703,00	2.539.610,00	47,0	19,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.408.703,00	2.539.610,00	47,0	19,2
1.3.	Prihodi od imovine	203.700,00	187.138,00	91,9	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.000,00	16.570,00	92,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	185.700,00	170.568,00	91,9	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	954.900,00	985.000,00	103,2	7,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	316,00	63,2	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	910.000,00	945.225,00	103,9	7,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	44.400,00	39.459,00	88,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242.000,00	203.863,00	84,2	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	232.000,00	160.505,00	69,2	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	43.358,00	433,6	0,3
	Ukupno	16.097.603,00	13.219.597,00	82,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 5.436.514,00 kn ili 41,1%, poreza na dobit 3.417.923,00 kn ili 25,9%, te prihodi od pomoći 2.539.610,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.825.550,00 kn ili 13,8%. Uvedeni su: porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirrez porezu na dohodak nije uveden.

Iskazani prihodi od poreza na dobit u iznosu 3.417.923,00 kn odnose se na pomoći ostvarene na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Navedene pomoći trebalo je evidentirati u okviru prihoda od pomoći.

Znatno ispod plana za 2.869.093,00 kn ili 53,0% ostvareni su prihodi od pomoći.

Tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za troškove održavanja poljoprivrednog sajma 3.000,00 kn, sufinanciranje pripreme izrade razvojnih projekata 150.000,00 kn i podmirenje troškova ogrijeva 71.250,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju zatvorenog odlagališta komunalnog otpada 1.728.446,00 kn, državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 393.367,00 kn, te Hrvatskih voda za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina 193.548,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, grobnu naknadu, naknadu za ukop pokojnika, spomeničku rentu, prodaju građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, te prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.867.991,00 kn što čini 29,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.482.502,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 385.489,00 kn nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.902.603,00	11.103.525,00	93,3	81,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.036.303,00	1.025.784,00	99,0	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	7.800.600,00	7.089.136,00	90,9	52,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	107.100,00	101.861,00	95,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.049.000,00	1.877.293,00	91,6	13,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.323.500,00	3.761.097,00	87,0	27,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.321.000,00	1.348.885,00	102,1	9,9
1.3.	Financijski rashodi	37.300,00	32.736,00	87,8	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	840.400,00	822.116,00	97,8	6,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.188.000,00	2.133.753,00	97,5	15,7
1.5.1.	Tekuće donacije	2.163.000,00	2.128.753,00	98,4	15,6
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	5.000,00	100,0	-
1.5.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,0	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.195.000,00	2.528.586,00	60,3	18,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	10.000,00	50,0	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.175.000,00	2.518.586,00	60,3	18,5
Ukupno		16.097.603,00	13.632.111,00	84,7	100,00
Manjak prihoda			412.514,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.097.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.632.111,00 kn, što je za 2.465.492,00 kn ili 15,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 27.885,00 kn ili 2,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.089.136,00 kn ili 52,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.528.586,00 kn ili 18,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.133.753,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.880.636,00 kn i čine 13,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.363.700,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	23.746.052,00	30.231.315,00	127,3
2.	Financijska imovina	10.561.211,00	7.132.385,00	67,5
2.1.	Novčana sredstva	715.485,00	523.593,00	73,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	300,00	
2.3.	Potraživanja	5.651.332,00	2.395.063,00	42,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.126.560,00	4.126.560,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	67.834,00	86.869,00	128,1
	Ukupno imovina	34.307.263,00	37.363.700,00	108,9
3.	Obveze	861.186,00	1.101.144,00	127,9
4.	Vlastiti izvori	33.446.077,00	36.262.556,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.307.263,00	37.363.700,00	108,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 29.314.974,00 kn, postrojenja i oprema 352.390,00 kn, zemljišta 343.000,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 214.388,00 kn, te ulaganja u računalne programe 6.563,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.126.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.384.915,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 10.148,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 300,00 kn, novčana sredstva 523.593,00 kn i rashode budućeg razdoblja 86.869,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn, što s iskazanim potraživanjima u iznosu 2.395.063,00 kn čini ukupna potraživanja u iznosu 2.414.023,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.759,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 168.385,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 6.462.985,00 kn, što s iskazanim obvezama u iznosu 1.101.144,00 kn čini ukupne obveze koncem 2009. u iznosu 7.564.129,00 kn.

Neevidentirane obveze odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 3.627.885,00 kn (sanaciju odlagališta otpada 1.673.970,00 kn, izgradnju doma 30.000,00 kn, pješačke staze 500.510,00 kn, izradu glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone 23.485,00 kn, izgradnju kanalizacije – I etapa 381.456,00 kn, izgradnja ceste 523.535,00 kn, te uređenje kolnog prilaza i trga ispred doma 494.929,00 kn), te prema drugim dobavljačima u iznosu 2.835.100,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta nogometnih igrališta) u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, objavljivanje javnog natječaja za prodaju zemljišta, pribavljanje okončanih situacija i zapisnika o primopredaji izvedenih radova, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja cesta na temelju pisanog ugovora, sastavljanje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture, provođenje stručnog nadzora nad građenjem, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište nogometnih igrališta u vlasništvu Općine.
- Za prodaju zemljišta objavljen je javni natječaj.

Nalozi u postupku izvršenja:

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana proračuna.
- Unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja cesta na temelju pisanog ugovora.
- Pribavljanje okončanih situacija i zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Sastavljanje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Provođenje stručnog nadzora nad građenjem.
- Poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Formatted: Indent: Left: 1,88 cm,
First line: 0 cm

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Do konca 2009. 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. Revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine dijelom su posljedica neuspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

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 kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazloženo je da Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola jer nije u dovoljnoj mjeri ekipirana odgovarajućim kadrom, te da su u pripremi materijali za sjednicu općinskog vijeća vezano uz ovu problematiku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U većem broju slučajeva knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Rashodi u iznosu 416.335,00 kn (u okviru rashoda poslovanja 366.264,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 50.071,00 kn) evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Rashodi za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste u iznosu 150.000,00 kn i usluge stručnog nadzora radova sanacije odlagališta otpada u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ugovora, rashodi za nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 12.474,61 kn izvršeni su na temelju izvoda otvorenih stavki primljenog od dobavljača, a rashodi za nabavu posuđa u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ponude dobavljača. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te materijal i posuđe isporučeni. U pojedinim slučajevima obavljene su isplate iz blagajne bez priložene vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu kojom je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 3.061.862,00 kn nastali u ranijim godinama (2005. - 2008.), a nisu evidentirani rashodi i obveze u ukupnom iznosu 6.462.985,00 kn nastali do konca 2009. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za naknadu za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.

Rashodi u iznosu 975.883,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 3.417.923,00 kn ostvarene na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu, prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U 2009. uplaćeni su predujmovi za građevinske radove u iznosu 40.260,00 kn i izradu ograde u iznosu 7.000,00 kn iako prethodno s izvođačima nisu zaključeni ugovori o izvođenju radova kojima bi se utvrdili količina i vrijednost radova, rokovi izvođenja, te uvjeti i način plaćanja. Instrumenti osiguranja povrata predujma za slučaj neispunjenja obveza od strane izvođača nisu pribavljeni.

Prema odredbama članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti predsjednika poglavarstva, odnosno načelnika.

Pri isplatama fizičkoj osobi za usluge košenja groblja u iznosu 8.250,00 kn, te naknada članovima povjerenstva za ocjenjivanje vina prilikom održavanja općinske manifestacije u iznosu 5.762,00 kn nije obračunan, obustavljen i uplaćen porez na dohodak. Navedene isplate se prema odredbama članka 32. stavak 3 točka 11 Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) smatraju drugim dohotkom. Prema odredbama članka 48 istoga Zakona, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 98. Zakona o proračunu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Popis imovine i obveza za 2009. je obavljen. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, a s obzirom da poslovne knjige nisu uredno vođene, te u njima nisu evidentirane sve poslovne promjene, ni popis imovine i obveza za 2009. kao i ranijih godina nije cjelovit. Dio obveza i dio imovine (neevidentirane obveze prema izvoditeljima radova i drugim dobavljačima, te dio izgrađene dugotrajne imovine) nije obuhvaćen popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, pravodobno evidentiranje poslovnih događaja, evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, te evidentiranje cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ustroj i vođenje poslovnih knjiga na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja koji će dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti porez na dohodak na isplate fizičkim

osobama koje se u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom.

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

U obrazloženju se navodi da su za znatan dio izvedenih radova ugovorena i očekivana sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Ministarstva gospodarstva što je dobrim dijelom izostalo do 31. prosinca 2009. zbog poznate ekonomske situacije. Navedena sredstva su prolongirana za prvo tromjesečje 2010. što je u znatnom dijelu i realizirano. Vezano za evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju neuredne i neovjerene dokumentacije navedeno je da je utvrđena nepravilnost već u cijelosti otklonjena. Navodi se da se za sve nabavke materijala i usluga izdaju narudžbenice, te uredno vode zapisnici o izvršenim uslugama, odnosno zapisnici o primopredaji usluga i roba, o čemu skrbi voditelj vlastitog komunalnog pogona. Rashodi se evidentiraju na temelju uredne i ovjerene dokumentacije od strane odgovorne osobe, rashodi se evidentiraju na računima propisanim Računskim planom proračuna, pravodobno se evidentiraju novi poslovni događaji prema nalozima revizije. Do polugodišnjeg obračuna 2010. u cijelosti će biti iskazane obveze i proknjiženi rashodi.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 16.097.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.219.597,00 kn što je za 2.878.006,00 kn ili 17,9% manje od planiranih.

Potraživanja su iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.384.915,00 kn, te prodaju nefinancijske imovine u iznosu 10.148,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 925.244,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 1.468.819,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i grobnu naknadu koja iznose 1.929.759,00 kn i čine 80,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 110.550,00 kn upućivane su opomene i pokretani su postupci za ovrhu. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 676.897,00 kn Općina je upućivala opomene. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 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. U obrazloženju se navodi da je Općina i do sada, u značajnom dijelu poduzimala mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da će se još kvalitetnije angažirati u poduzimanju zakonskih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu općinskih prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.097.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.632.111,00 kn, što je za 2.465.492,00 kn ili 15,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje (održavanje građevinskih objekata, cesta, te materijal za potrebe komunalnog pogona) i izgradnju dugotrajne imovine (radijatora, žbuke i drugog materijala) u iznosu 1.112.338,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.865.093,00 kn. Prema donesenoj odluci općinskog vijeća, na temelju pisanog ugovora mogu se obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjeta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.162.452,00 kn. Odnose se na nabavu zemlje, kamena, tucanika, asfalta i drugog materijala, te usluge radnih strojeva. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni su u siječnju 2009. ugovori s tri izvoditelja. Ugovori su zaključeni izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Ugovori ne sadrže vrstu, opseg i ukupnu vrijednost poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Osim izvođača s kojima su zaključeni spomenuti ugovori, poslovi održavanja cesta ustupani su i drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži: djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture

za 2009. kojim je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti utvrđen opseg poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da je Općina već podmirila dio obveza, te da se vrlo oprezno i minimalno pokreću novi veći radovi, upravo u cilju podmirenja postojećih, sada evidentiranih obveza u poslovnim knjigama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.528.586,00 kn, a materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 7.089.136,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Plan nabave za 2009. je donesen, te izmjene plana nabave prema kojima je ukupno planirana vrijednost nabave iznosila 8.940.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva osigurana, te procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.064.866,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.518.586,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.546.280,00 kn. Općina je u 2009. provela jedan postupak javne nabave za izradu projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa), te je u studenome 2009. zaključen ugovor u iznosu 5.251.643,00 kn. Prema odluci o početku postupka javne nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.400.000,00 kn, od čega 80,0% osiguravaju Hrvatske vode, a 20,0% sredstva osigurava Općina. S Hrvatskim vodama nije zaključen ugovor o sufinanciranju izgradnje kojim bi se definirali odnosi sufinanciranja navedeni u odluci o početku postupka nabave, već su sredstva planirana na temelju usmenog dogovora. Sredstva za izgradnju kanalizacije planirana su proračunom u iznosu 1.600.000,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da su poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) ugovoreni, a da prethodno nisu osigurana sredstva za nabavu što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj

javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Tijekom 2009. nije bilo izvršenih rashoda po ovom ugovoru. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. u iznosu 3.492.090,00 kn (u okviru materijalnih rashoda 1.748.151,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.743.939,00) odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama (od 2005. do 2008.). Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2009. radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 150.406,00 kn i usluge deratizacije u iznosu 193.715,00 kn, te u razdoblju 2005. – 2008. novi radovi na izgradnji doma u iznosu 1.454.432,00 kn, dodatni i nepredviđeni radovi na izgradnji I etape kanalizacijskog sustava u iznosu 1.215.520,16 kn i građevinski radovi na pristupnoj cesti i parkiralištu iznosu 346.121,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), Općina je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

U razdoblju od 2005. do 2008., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeno je deset ugovora u iznosu 15.221.794,00 kn koji se odnose na radove za izgradnju doma, adaptaciju krova na društvenom domu i školi, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju pristupne ceste i parkirališta, izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste, izgradnju pješačke staze, izradu glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, izgradnju kanalizacije – I etapa, izgradnju ceste, te uređenje kolnog prilaza i trga ispred doma. U 2009. zaključen je ugovor za izradu projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn. Po navedenim ugovorima ispostavljene su privremene i okončane situacije do konca 2009. u iznosu 12.780.574,00 kn, a za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste plaćeno je 310.000,00 kn bez ispostavljenog računa izvođača. Od toga je u rashode prethodnih godina evidentirano 5.970.599,00 kn, u rashode 2009. evidentirano je 3.492.090,00 kn, a dio u iznosu 3.627.885,00 kn nije evidentiran u rashode niti je iskazan u obvezama na koncu 2009.

Do konca 2009. završeni su radovi na adaptaciji krova na društvenom domu i školi, izgradnji doma, pristupne ceste i parkirališta, pješačke staze, izgradnji ceste i radovi na uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma. Za navedene poslove zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 2.611.655,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 3.812.238,00 kn, što je za 1.200.583,00 kn više od ugovorenog. Ugovorima o izvođenju građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu, uređenju pješačke staze, izgradnji ceste, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 2.168.579,00 kn nisu utvrđeni rokovi izvođenja. Za izvedene radove adaptacije krova društvenog doma i škole u vrijednosti 210.758,00 kn ispostavljen je račun s datumom ranijim od datuma zaključivanja ugovora, a ne sadrži specifikaciju obavljenih radova zbog čega je onemogućena usporedba obavljenih radova u odnosu na ugovorene. Za izvedene radove na pristupnoj cesti i parkiralištu u iznosu 346.121,00 kn opis izvedenih radova iz računa izvođača ne odgovara opisu radova iz ponudbenog troškovnika (koji je sastavni dio ugovora) tako da nije moguća usporedba izvedenih s ugovorenim radovima. Za radove na izgradnji doma u vrijednosti 1.686.385,00 kn, uređenju pješačke staze u vrijednosti 550.509,84 kn, izgradnji ceste u vrijednosti 523.535,00 kn, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u vrijednosti 494.929,00 kn utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u količinama različitim od ugovorenih, da nisu izvedeni pojedini radovi koji su bili ugovoreni, a izvedeni su novi radovi koji nisu bili ugovoreni. Pojedini ugovoreni radovi na izgradnji doma obračunati su po višim cijenama od ugovorenih.

Nadzor nad izvođenjem radova adaptacije krova društvenog doma i škole, izgradnji društvenog doma, te građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu u ukupnom iznosu 2.243.264,00 kn nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) kojima je propisano da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju ceste u vrijednosti 613.202,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 209. stavak 1., 2. i 4. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojima je propisano da se građenju građevina može pristupiti na temelju pravomoćnog rješenja o uvjetima građenja, pravomoćne građevinske dozvole ili potvrđenoga glavnog projekta (ovisno o vrsti građevine). Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Za radove na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslove izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) zaključeni su u razdoblju 2006.-2009. ugovori u ukupnom iznosu 17.492.718,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, te kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova, osim ugovora za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa i ugovora o izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone koji ne sadrže spomenute kaznene odredbe. Radovi prema tri ugovora u iznosu 12.241.075,00 kn nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.), a radnje za završetak nisu poduzimane. Radovi po ugovoru o izradi projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn nisu započeti do vremena obavljanja revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su osigurani izvori sredstava za nabavu, ugovorima utvrđivati rokove izvođenja radova i kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova, izvođenje i obračun ugovorenih radova obavljati u skladu sa zaključenim ugovorom, provođenje nadzora i pribavljanje dozvola za gradnju u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih poslova, utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova, obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvoditelja, te za obavljene usluge i završene radove zatražiti ispostavljanje računa i okončanih situacija. Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da za radove na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone i izgradnju kanalizacijskog sustava I etapa nisu poduzimane mjere i primijenjene ugovorne kazne za prekoračenje roka izvođenja radova jer za isti postoje opravdani i objektivni razlozi, a to su nemogućnost obavljanja radova zbog zimskih uvjeta i sporost u rješavanju imovinsko pravnih odnosa, na što Općina nije mogla utjecati. Radovi na završetku I etape kanalizacije*

nastavit će se u vrlo kratkom roku, a zaostali su dijelom zbog vrlo zahtjevnog prelaska trase kolektora ispod željezničke pruge.

Nadalje, navodi se da su radovi po ugovoru o izgradnji II etape kanalizacijskog sustava započeli tijekom mjeseca svibnja 2010., te da je plan nabave za 2010. već izrađen u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U većem broju slučajeva knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Rashodi u iznosu 416.335,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Rashodi za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste u iznosu 150.000,00 kn i usluge stručnog nadzora radova sanacije odlagališta otpada u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ugovora, rashodi za nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 12.474,61 kn izvršeni su na temelju izvoda otvorenih stavki primljenog od dobavljača, a rashodi za nabavu posuđa u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ponude dobavljača. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te materijal i posuđe isporučeni. U pojedinim slučajevima obavljene su isplate iz blagajne bez priložene vjerodostojne dokumentacije. U poslovnim knjigama rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 3.061.862,00 kn nastali u ranijim godinama (2005. - 2008.), a nisu evidentirani rashodi i obveze u ukupnom iznosu 6.462.985,00 kn nastali do konca 2009. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za naknadu za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Rashodi u iznosu 975.883,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 3.417.923,00 kn. Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, a s obzirom da poslovne knjige nisu uredno vođene, te u njima nisu evidentirane sve poslovne promjene, ni popis imovine i obveza za 2009. kao i ranijih godina nije cjelovit. Dio obveza i dio imovine (nevidentirane obveze prema izvoditeljima radova i drugim

dobavljačima, te dio izgrađene dugotrajne imovine) nije obuhvaćen popisom (točka 2. Nalaza).

- Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn i u cijelosti su dospjela. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 110.550,00 kn upućivane su opomene i pokretani su postupci za ovrhu. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 676.897,00 kn općina je upućivala opomene. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
- Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju dugotrajne imovine u iznosu 1.112.338,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.162.452,00 kn. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni su, izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova, u siječnju 2009. ugovori s tri izvoditelja. Ugovori ne sadrže vrstu, opseg i ukupnu vrijednost poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Osim izvođača s kojima su zaključeni spomenuti ugovori, poslovi održavanja cesta ustupani su i drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 4. Nalaza).
- Poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) ugovoreni su u studenome 2009. u iznosu 5.251.643,00 kn, a da prethodno nisu osigurana sredstva za nabavu. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2009. radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 150.406,00 kn i usluge deratizacije u iznosu 193.715,00 kn, te u razdoblju 2005. – 2008. novi radovi na izgradnji doma u iznosu 1.454.432,00 kn, dodatni i nepredviđeni radovi na izgradnji I etape kanalizacijskog sustava u iznosu 1.215.520,16 kn i građevinski radovi na pristupnoj cesti i parkiralištu iznosu 346.121,00 kn. Ugovorima o izvođenju građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu, uređenju pješačke staze,

izgradnji ceste, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 2.168.579,00 kn nisu utvrđeni rokovi izvođenja.

Za završene radove na adaptaciji krova na društvenom domu i školi, izgradnji doma, pristupne ceste i parkirališta, pješačke staze, ceste i radovi na uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 3.812.238,00 kn zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni. Za izvedene radove adaptacije krova društvenog doma i škole u vrijednosti 210.758,00 kn ispostavljen je račun s datumom ranijim od datuma zaključivanja ugovora, a ne sadrži specifikaciju obavljenih radova, te za izvedene radove na pristupnoj cesti i parkiralištu u iznosu 346.121,00 kn opis izvedenih radova iz računa izvođača ne odgovara opisu radova iz ponudbenog troškovnika (koji je sastavni dio ugovora) tako da nije moguća usporedba izvedenih s ugovorenim radovima. Za radove na izgradnji doma u vrijednosti 1.686.385,00 kn, uređenju pješačke staze u vrijednosti 550.509,84 kn, izgradnji ceste u vrijednosti 523.535,00 kn, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u vrijednosti 494.929,00 kn utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u količinama različitim od ugovorenih, da nisu izvedeni pojedini radovi koji su bili ugovoreni, a izvedeni su novi radovi koji nisu bili ugovoreni. Pojedini ugovoreni radovi na izgradnji doma obračunati su po višim cijenama od ugovorenih. Nadzor nad izvođenjem radova adaptacije krova društvenog doma i škole, izgradnji društvenog doma, te građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu u ukupnom iznosu 2.243.264,00 kn nije obavljen. Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju ceste u vrijednosti 613.202,00 kn. U ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) nisu završeni radovi na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, te izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, koji su ugovoreni u ukupnom iznosu 12.241.075,00 kn. Radovi po ugovoru o izradi projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn nisu započeti do vremena obavljanja revizije. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa i ugovor o izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone ne sadrže kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinствeni upravni odjel i komunalni pogon s jedanaest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.219.597,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.632.111,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan.

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.436.514,00 kn s udjelom 41,1%, pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi 3.417.923,00 kn s udjelom 25,9%, te prihodi od drugih pomoći 2.539.610,00 kn s udjelom 19,2% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.867.991,00 kn što čini 29,3% ukupno ostvarenih prihoda. Doznačena sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.395.063,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i grobnu naknadu koja iznose 1.929.759,00 kn i čine 80,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.089.136,00 kn ili 52,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.528.586,00 kn ili 18,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.133.753,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova i usluga na proširenju javne rasvjete, deratizacije, izgradnji doma, pristupnoj cesti i parkiralištu, izgradnji kanalizacijskog sustava nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine dijelom su posljedica neuspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

