



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA

Osijek, travanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 21. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODRAVSKA MOSLAVINA ZA 2010.

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 Podravska Moslavina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 21. travnja 2011.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 451 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Tijekom godine bilo je zaposleno 14 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Statut i drugi općinski 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Šimara.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.793.716,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.515.357,00 kn, što je za 278.359,00 kn ili 7,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi u većem iznosu za 718.878,00 kn ili 25,7%.

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	3.578.716,00	3.396.995,00	94,9	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	485.000,00	464.308,00	95,7	13,2
1.1.1.	Porez na dohodak		434.174,00	-	12,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		10.933,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		19.201,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	2.115.716,00	2.016.042,00	95,3	57,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.729.715,00	-	49,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		286.327,00	-	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	427.500,00	387.101,00	90,5	11,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	47,00	9,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	427.000,00	387.054,00	90,6	11,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	550.500,00	529.544,00	96,2	15,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	208,00	8,3	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	548.000,00	529.336,00	96,6	15,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		57.972,00	-	1,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		471.364,00	-	13,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	215.000,00	118.362,00	55,1	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	108.007,00	54,0	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	10.355,00	69,0	0,3
	Ukupno	3.793.716,00	3.515.357,00	92,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.016.042,00 kn ili 57,3%, drugi prihodi po posebnim propisima 471.364,00 kn ili 13,4%, te prihodi od poreza na dohodak 434.174,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 593.777,00 kn ili 16,9% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, doprinos za šume, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prodaje stanova u iznosu 269.373,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	3.398.616,00	3.180.669,00	93,6	89,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	645.400,00	644.221,00	99,8	18,1
1.2.	Materijalni rashodi	688.600,00	558.943,00	81,2	15,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.100,00	40.219,00	70,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	139.000,00	126.208,00	90,8	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	235.500,00	159.628,00	67,8	4,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.000,00	232.888,00	90,6	6,5
1.3.	Financijski rashodi	17.500,00	27.766,00	158,7	0,8
1.4.	Subvencije	20.000,00	18.500,00	92,5	0,5
1.5.	Pomoći	140.000,00	127.263,00	90,9	3,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	175.000,00	166.500,00	95,1	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.712.116,00	1.637.476,00	95,6	46,0
1.7.1.	Tekuće donacije	221.400,00	146.759,00	66,3	4,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.490.716,00	1.490.717,00	100,0	41,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	395.100,00	379.845,00	96,1	10,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	395.100,00	379.845,00	96,1	10,7
	Ukupno	3.793.716,00	3.560.514,00	93,9	100,0
	Manjak prihoda		45.157,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.793.716,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.560.514,00 kn, što je za 233.202,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, nakon provedenih ispravaka, iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 876.553,00 kn i čine 24,9% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.637.476,00 kn ili 46,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 644.221,00 kn ili 18,1% te materijalni rashodi u iznosu 558.943,00 kn ili 15,7%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su izvršeni u iznosu 719.874,00 kn ili 20,2%.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 10.266,00 kn ili 58,7% više od planiranog.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.415.101,00 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	7.421.321,00	7.563.409,00	101,9
2.	Financijska imovina	660.925,00	851.692,00	128,9
2.1.	Novčana sredstva	27.060,00	1.638,00	6,1
2.2.	Potraživanja	632.810,00	849.647,00	134,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.055,00	407,00	38,6
	Ukupna imovina	8.082.246,00	8.415.101,00	104,1
3.	Obveze	890.561,00	902.145,00	101,3
4.	Vlastiti izvori	7.191.685,00	7.512.956,00	104,5
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	8.082.246,00	8.415.101,00	104,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.675.386,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti) 1.037.105,00 kn, zemljišta 85.244,00 kn, opreme 64.310,00 kn, višegodišnjih nasada 16.996,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (vodovodna mreža u izgradnji) 2.684.368,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.638,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 479.061,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 370.586,00 kn i rashode budućeg razdoblja 407,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 771.049,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 131.096,00 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. 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 evidentiranje potraživanja za općinske poreze i nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, te iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je korištenje sredstava ostvarenih od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, te prodaje stanova za propisane namjene. Isto tako je naložio uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun.

Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Naložio je ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je općim aktom utvrditi sve vrste socijalnih pomoći i propisati uvjete i način njihova ostvarivanja. Isto tako je naložio donošenje plana nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Sredstva od komunalne naknade korištena su za propisane namjene.
- Općim aktom utvrđene su sve vrste socijalnih pomoći i propisani uvjeti i način njihova ostvarivanja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun.
- Evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova.
- Korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova za propisane namjene.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza.
- Ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Donošenje plana nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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. navedenog 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 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je 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 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.793.716,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.515.357,00 kn, što je za 278.359,00 kn ili 7,3% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za javne radove, doprinos za šume, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 259.018,00 kn, te prodaje stanova u iznosu 10.355,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstva od prodaje stanova koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od prodaje stanova ostvareni su u iznosu 10.355,00 kn, prodajom sedam stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92- pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99). Od ostvarenih prihoda Općina nije uplaćivala 55,0% u državni proračun, te obveza koncem 2010. iznosi 29.827,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 849.647,00 kn, od čega su u iznosu 810.383,00 kn dospjela, a 39.264,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 216.873,00 kn ili 34,3%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta 154.990,00 kn, komunalnu naknadu 150.731,00 kn, općinske poreze 74.859,00 kn, zakup poslovnog prostora 26.907,00 kn, naknade za koncesije 18.454,00 kn i druga potraživanja 53.120,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta 318.747,00 kn i prodaje stanova 12.575,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora od jednog zakupca u iznosu 19.928,00 kn izdano je rješenje općinskog suda o ovrsi stvari dužnika i prodaji javnom dražbom. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 715.596,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim 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 korištenje sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun i korištenje sredstava koja pripadaju Općini za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. 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 nalaze Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.793.716,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.560.514,00 kn, što je za 233.202,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, nakon provedenih ispravaka, iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 803.224,00 kn i čine 22,8% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura, šport i drugo), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture propisano je odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema odredbi članka 30. navedenoga zakona predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku godinu s opisom poslova i procjenom troškova za gradnju te potrebnim financijskim sredstvima i izvorima financiranja. Program socijalnih potreba za 2010. kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Program javnih potreba u športu za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba u kulturi za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 9. a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, općina i gradova, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, gradove i općine koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo na prijedlog općinskog načelnika zajedno s proračunom.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 644.221,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 631.322,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.899,00 kn. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika, a općinski načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Povremeno je bilo zaposleno 14 zaposlenika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Općina nije uskladila odgovarajuće odluke i akte o plaćama iz ranijih godina 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). U 2010. skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), odredbama članaka 19., 20., 21. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u propisanim rokovima trebalo je donijeti pravilnik o unutarnjem redu, odluku o visini osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika i zamjenika načelnika, odluku o visini naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Općine, pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinima isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika i rješenja o plaći službenika i namještenika i naknadi plaće načelnika i zamjenika načelnika Općine. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 216.783,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.082.783,00 kn), a isplaćeno je 242.951,00 kn ili 22,4% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 79.132,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 74.212,00 kn (održavanje 17.020,00 kn i električna energija 57.192,00 kn) i zimsko održavanje cesta u iznosu 4.920,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Dodijeljena je koncesija za obavljanje skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Održavanje javne rasvjete povjereno je izvoditelju na temelju odluke općinskog poglavarstva, javno provedenog prikupljanja ponuda, te zaključenog ugovora u lipnju 2008. na rok od pet godina, a trebalo je prema odredbi članka 15. stavaka 4. i 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor se mogao zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Rashodi za zimsko čišćenje i održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 4.920,00 kn. Povjereni su izvoditelju na temelju postupka javne nabave za vrijednost pojedinačne nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i zaključenog ugovora iz studenoga 2009. Komunalne poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je povjeriti izvoditelju na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U 2010. donacije Hrvatskom crvenom križu nisu izvršavane. 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.

Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se usklađivanje odluka i akata kojima se regulira isplata plaća, te mase sredstava za plaće s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i koncesije. Isto tako se nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje plana nabave za proračunsku godinu.

4.2. Općina je prihvatila nalaze i prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova, ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti, te donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.755.957,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a 269.373,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od prodaje stanova u iznosu 29.827,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 810.383,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i drugih potraživanja u iznosu 715.596,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Uz proračun nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura i šport), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odluke i akti o plaćama, te masa sredstava za plaće nisu usklađeni sa zakonskim odredbama. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Plan nabave za 2010. nije donesen. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 451 stanovnikom. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Šimara. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.515.357,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.560.514,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.157,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 842.446,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.603,00 kn i čini 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.016.042,00 kn ili 57,3%, drugi prihodi po posebnim propisima 471.364,00 kn ili 13,4% i prihodi od poreza na dohodak 434.174,00 kn ili 12,4% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.755.957,00 kn i čine 78,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.486.584,00 kn, a sredstva u iznosu 269.373,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 849.647,00 kn i veća su za 216.837,00 kn ili 34,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 513.001,00 kn ili 60,4% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2010. iznose 902.145,00 kn i veće su za 11.584,00 kn ili 1,3% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.637.476,00 kn ili 46,0%, rashode za zaposlene 644.221,00 kn ili 18,1% i materijalne rashode 558.943,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze, iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, korištenje sredstava od komunalne naknade i donošenje akta o socijalnoj pomoći, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova u državni proračun, evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, obavljanje komunalnih djelatnosti, te donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i donošenje plana nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.