



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUNITOVCI

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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-16-11-7

Osijek, 18. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUNITOVCI 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 Punitovci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 18. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 850 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina nema pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. U 2010. imala je jednog 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 tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Vavra.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.813.268,00 kn, što je za 409.732,00 kn ili 6,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.074.561,00 kn ili 55,5%.

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	6.163.000,00	5.813.268,00	94,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.236.000,00	1.226.639,00	99,2	21,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.205.836,00	-	20,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.662,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		18.141,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	4.335.000,00	3.894.782,00	89,8	67,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.254.782,00	-	56,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		640.000,00	-	11,0
1.3.	Prihodi od imovine	365.000,00	219.774,00	60,2	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.616,00	80,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	363.000,00	218.158,00	60,1	3,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	227.000,00	472.073,00	208,0	8,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	26.000,00	5.000,00	19,2	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	201.000,00	467.073,00	232,4	8,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		334.175,00	-	5,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		132.898,00	-	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	60.000,00	0,00	-	-
Ukupno		6.223.000,00	5.813.268,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.894.782,00 kn ili 67,0% i poreza na dohodak u iznosu 1.205.836,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 712.650,00 kn ili 12,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesijske naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Ostvareni su u iznosu 4.551.486,00 kn i čine 78,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihod je tekuća pomoć iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 2.783.975,00 kn ili 61,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 4.458.020,00 kn, a na žiro računu se nalazi 93.466,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.920.000,00	4.695.201,00	95,4	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	92.000,00	79.083,00	86,0	1,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.273.000,00	1.154.449,00	90,7	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.000,00	39.375,00	109,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	152.500,00	140.677,00	92,2	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	858.000,00	776.101,00	90,5	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	226.500,00	198.296,00	87,6	3,6
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	5.201,00	52,0	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	170.000,00	156.250,00	91,9	2,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.375.000,00	3.300.218,00	97,8	59,3
1.5.1.	Tekuće donacije	520.000,00	465.615,00	89,6	8,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,9
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.785.000,00	2.784.603,00	100,0	50,0
1.5.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.303.000,00	867.447,00	66,6	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.146.500,00	816.106,00	71,2	14,7
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	156.500,00	51.341,00	32,8	0,9
Ukupno		6.223.000,00	5.562.648,00	89,4	100,0
Višak prihoda		-	250.620,00	-	-

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.562.648,00 kn, što je za 660.352,00 kn ili 10,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 250.620,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 549.267,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 3.300.218,00 kn ili 59,3%, materijalne rashode u iznosu 1.154.449,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 867.447,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) iznose 240.534,00 kn i imaju udjel 4,3%.

Iznad plana za 3.375,00 kn ili 9,3% su izvršeni rashodi za naknade troškova zaposlenima, a drugi rashodi su planirani u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.728.944,00 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	7.068.344,00	7.884.567,00	111,5
2.	Financijska imovina	4.595.165,00	4.844.377,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	401.182,00	626.808,00	156,2
2.2.	Potraživanja	419.083,00	442.669,00	105,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.774.900,00	3.774.900,00	100,0
Ukupno imovina		11.663.509,00	12.728.944,00	109,1
3.	Obveze	112.024,00	113.674,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	11.551.485,00	12.615.270,00	109,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.663.509,00	12.728.944,00	109,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.400.151,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i projektna dokumentacija) 931.819,00 kn, zemljišta 354.988,00 kn i opreme 197.609,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 626.808,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 406.536,00 kn, druga potraživanja (dane predujmove) 36.133,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.774.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 85.150,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 28.524,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i zaposlenikom jedinstvenog upravnog odjela.

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 je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze, vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te sastavljanje popisnih lista potraživanja u skladu s propisima. Naloženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplata prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima.
- Sastavljene su popisne liste potraživanja u skladu s propisima.
- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćeni su na propisani račun zajedničkih prihoda.
- Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete provedeno je u skladu s propisima.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.
- Donesen je plan nabave za 2010.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitičko knjigovodstvo potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije vođeno.
- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. 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 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07, te 114/10 i 31/11), proračunski korisnici su obvezni voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi u iznosu 87.668,00 kn koji se odnose na plaćanje dijela radova za vodoopskrbni sustav koji su obavljani i okončani u 2008. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstava potraživanja, te evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali 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 proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.813.268,00 kn, što je za 409.732,00 kn ili 6,6% manje od plana.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 406.536,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 251.381,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 117.860,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 15.385,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.910,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 3.057,00 kn ili 0,7%. Porezna uprava koja obavlja razrez i naplatu općinskih poreza nije izvještavala Općinu o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu komunalne naknade Općina je dužnicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.223.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.562.648,00 kn, što je za 660.352,00 kn ili 10,6% manje od plana.

Višak prihoda za 2010. iznosi 250.620,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 549.267,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 79.083,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 73.377,00 kn (bruto plaće 62.609,00 kn i doprinose na plaće 10.768,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.706,00 kn. Općina je u 2010. imala jednog zaposlenika, a općinski načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Rashodi za naknadu plaće načelnika i zamjenika načelnika evidentirani su u okviru drugih rashoda poslovanja u iznosu 80.500,00 kn, a obuhvaćaju bruto naknade u iznosu 70.000,00 kn i doprinose na naknade u iznosu 10.500,00 kn. Ukupna masa isplaćenih plaća i naknada za rad načelnika i zamjenika načelnika u 2010. iznosila je 153.877,00 kn i u okviru je dozvoljene mase sredstava za plaće propisane zakonskim propisima. Isplata plaće, te naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa obavljena je na temelju donesenih akata u prethodnim godinama koji nisu usklađeni sa zakonskim propisima. U 2010. u 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 (Narodne novine 28/10) i odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), u propisanim rokovima trebalo je donijeti pravilnik o unutaršnjem 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, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika i rješenja o plaći službenika i namještenika i naknadi plaće načelnika i zamjenika načelnika Općine.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su izvršeni u iznosu 39.375,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe izvan i u naseljima Općine, te naknadu za prijevoz na posao i s posla zaposleniku Općine čije je mjesto boravišta u sjedištu Općine, odnosno u mjestu u kojem i radi. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2008. Općina je zaposleniku isplaćivala za troškove dolaska na posao i s posla, te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za obavljanje poslova u naseljima Općine (plakatiranje obavijesti, dostavljanje poziva i slično) stalnu mjesečnu naknadu u iznosu 400,00 kn. Općina je trebala utvrditi visinu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10) u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte odnosno ako na određenom području nema organiziranog prijevoza u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz. Za korištenje privatnog automobila u naseljima Općine trebalo je utvrditi iznos naknade po prijeđenom kilometru, voditi propisane evidencije o korištenju automobila u službene svrhe, te obračunati naknadu u visini stvarno nastalih troškova.

Troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe izvan naselja Općine su isplaćivani u visini 3,00 kn po prijeđenom kilometru na temelju mjesečnih obračuna koji sadrže podatke o datumu puta, mjestu i svrsi putovanja, broju prijeđenih kilometara i drugo, dok podaci o početnom i završnom stanju brojila (kilometar sat) nisu navedeni, a na naknade iznad neoporezivih iznosa nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Odluka kojom bi se utvrdila visina naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije donesena. Prema odredbama članka 13. i 14. navedenog Pravilnika, neoporezivim primicima smatraju se naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, a izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju putnog naloga i priloženih isprava koji između ostalog moraju sadržavati i podatke o početnom i završnom stanju brojila (kilometar/sat).

Programi javnih potreba u športu i kulturi, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., nisu doneseni zajedno s godišnjim proračunom nego su doneseni u veljači 2010. U programima javnih potreba su navedene udruge iz športa i kulture i opisane aktivnosti koje se financiraju iz proračuna Općine bez iznosa odobrenih financijskih sredstava. Prije donošenja programa nisu dostavljeni zahtjevi korisnika donacija, niti su dostavljena izvješća o korištenju sredstava. Odredbama članaka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je da općine donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba donosi predstavničko tijelo na prijedlog općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članaka 74. i 76. 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 donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom, a tijela jedinice prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Programi održavanja komunalne infrastrukture, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova bez predvidivih sredstava za pojedine poslove održavanja odnosno bez procjene troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskaza financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). S obzirom da u programima nisu iskazani financijski pokazatelji nije moguće pratiti usklađenost programa s planiranim sredstvima u proračunu i kontrolu izvršenja spomenutih programa.

Za 2010. je donesen plan nabave u opisnom obliku (bez naziva predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana), što nije u skladu s odredbama 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se preispitati odluku o visini naknade za troškove dolaska na posao i s posla, te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, te voditi propisane evidencije za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu, programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je obračunala i uplatila propisane poreze i doprinose na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćene iznad neoporezivih iznosa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 ne vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup zemljišta u vlasništvu države, nepotpuno i nepravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 87.668,00 kn, a odnose na radove za vodoopskrbni sustav. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 406.536,00 kn. Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 117.860,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Odluke i drugi akti o plaćama i naknadama za rad bez zasnivanja radnog odnosa nisu usklađeni s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Isplata plaće, te naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa obavljena je na temelju donesenih akata u prethodnim godinama. Rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe izvan i u naseljima Općine, te naknadu za prijevoz na posao i s posla su izvršeni u iznosu 39.375,00 kn. Isplata naknada troškova prijevoza na posao i s posla i za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u naseljima Općine nije isplaćivana u visini stvarnih troškova, a na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (izvan naselja) isplaćene iznad neoporezivih iznosa nisu obračunane i plaćene propisane obveze. Programi javnih potreba u kulturi i športu, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu sa zakonskim odredbama.

U programima su opisane aktivnosti koje se financiraju iz proračuna Općine bez iznosa odobrenih financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa. Plan nabave za 2010. ne sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost predmeta nabave, planirana sredstva i oznaku financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 850 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala jednog zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mirko Vavra. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.813.268,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.562.648,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 250.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 298.647,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 549.267,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.894.782,00 kn ili 67,0% i poreza na dohodak u iznosu 1.205.836,00 kn ili 20,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.551.486,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,3%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 406.536,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu, koja čine 90,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati komunalne naknade, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 3.057,00 kn ili 0,7%. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 113.674,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 1.650,00 kn ili 1,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.300.218,00 kn ili 59,3%, materijalne rashode u iznosu 1.154.449,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 867.447,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Za isplatu plaća zaposlenika i naknada plaća bez zasnivanja radnog odnosa načelnika i zamjenika načelnika Općine nisu donesene odgovarajuće odluke i akti propisani zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze, iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima, sastavljanje popisnih lista potraživanja, uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun, ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora i donošenje plana nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja za zakup zemljišta u vlasništvu države, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.