



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VILJEVO

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: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 21. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače 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. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 396 stanovnika (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 pet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Tijekom godine bilo je zaposleno 24 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 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Fekete.

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 i primici su planirani u iznosu 8.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.159.590,00 kn, što je za 60.410,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 3.699.426,00 kn ili 82,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.060.000,00	7.010.347,00	99,3	85,9
1.1.	Prihodi od poreza	550.000,00	532.391,00	96,8	6,5
1.1.1.	Porez na dohodak		401.803,00	-	4,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		121.064,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		9.524,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	4.000.000,00	3.971.464,00	99,3	48,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.858.704,00	-	47,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		112.760,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.252.000,00	1.258.582,00	100,5	15,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	487,00	48,7	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.251.000,00	1.258.095,00	100,6	15,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.258.000,00	1.247.910,00	99,2	15,3
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	1.258.000,00	1.247.910,00	99,2	15,3
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		140.002,00	-	1,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.107.908,00	-	13,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.140.000,00	1.131.625,00	99,3	13,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.100.000,00	1.093.546,00	99,4	13,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	38.079,00	95,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.000,00	17.618,00	88,1	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	20.000,00	17.618,00	88,1	0,2
	Ukupno	8.220.000,00	8.159.590,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.971.464,00 kn ili 48,7%, prihodi od imovine 1.258.582,00 kn ili 15,4%, te prihodi po posebnim propisima 1.247.910,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.681.634,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

U okviru pomoći najznačajnije su pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 3.566.104,00 kn, što čini 89,8% ukupno ostvarenih pomoći, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 943.046,00 kn, što čini 83,3% ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

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, šumski doprinos, nadoknade štete s osnove osiguranja, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5%. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 862.969,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.144.323,00	6.704.094,00	93,8	91,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	760.000,00	716.277,00	94,2	9,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.657.323,00	1.566.201,00	94,5	21,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.000,00	85.656,00	96,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	270.000,00	263.317,00	97,5	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.066.000,00	1.007.705,00	94,5	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	232.323,00	209.523,00	90,2	2,8
1.3.	Financijski rashodi	85.000,00	83.202,00	97,9	1,1
1.4.	Subvencije	109.000,00	108.495,00	99,5	1,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.711.000,00	3.432.553,00	92,5	46,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	822.000,00	797.366,00	97,0	10,9
1.6.1.	Tekuće donacije	772.000,00	747.366,00	96,8	10,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	440.000,00	408.373,00	92,8	5,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	440.000,00	408.373,00	92,8	5,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	220.000,00	214.981,00	97,7	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	220.000,00	214.981,00	97,7	2,9
4.	Višak prihoda za pokriće manjka	415.677,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.220.000,00	7.327.448,00	89,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		832.141,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.327.448,00 kn, što je za 892.552,00 kn ili 10,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.141,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.464,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.432.553,00 kn ili 46,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.566.201,00 kn ili 21,4% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 797.366,00 kn ili 10,9%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 1.531.328,00 kn ili 20,9%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.895.767,00 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	13.388.471,00	12.976.226,00	96,9
2.	Financijska imovina	10.402.352,00	9.919.541,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	186.057,00	720.245,00	387,1
2.2.	Dani zajmovi	290.471,00	280.916,00	96,7
2.3.	Potraživanja	9.925.824,00	8.918.380,00	89,8
	Ukupno imovina	23.790.823,00	22.895.767,00	96,2
3.	Obveze	1.917.656,00	1.404.723,00	73,3
4.	Vlastiti izvori	21.873.167,00	21.491.044,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.790.823,00	22.895.767,00	96,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.618.481,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti, ulaganja u računalne programe) 279.238,00 kn, prijevoznih sredstava 40.198,00 kn i opreme 38.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 720.245,00 kn, dane zajmove 280.916,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 220.307,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.698.073,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 154.990,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 148.791,00 kn i obveze za zajmove 1.100.942,00 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 rashoda na propisanim računima. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za propisane namjene. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planu nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

Naložio je ustupanje radova na temelju zaključenog ugovora, a za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje ugovaranje kaznenih mjera.

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:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina korištena su za propisane namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Radovi su ustupani na temelju zaključenih ugovora.
- Sredstva planirana u programu održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu.
- Za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje nisu ugovarane kaznene mjere.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i 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 potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Rashodi za javne radove (bruto plaće i doprinosi na plaće privremeno zaposlenih) u iznosu 535.436,00 kn i naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 3.028.965,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. 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, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, te evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.159.590,00 kn, što je za 60.410,00 kn ili 0,7% 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, šumski doprinos, nadoknade štete s osnove osiguranja, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5 %. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 862.969,00 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.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.918.380,00 kn, od čega su u iznosu 1.393.516,00 kn dospjela, a 7.524.864,00 kn nisu dospjela (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 1.007.444,00 kn ili 10,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 133.359,00 kn, zakup poslovnog prostora 67.098,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 19.850,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta 1.173.209,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta od jednog zakupca u iznosu 19.850,00 kn Općina je podnijela Državnom odvjetništvu zahtjev za provedbu postupka utuživanja i naplate duga.

Za naplatu potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 1.306.568,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 67.098,00 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 prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 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 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 i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.327.448,00 kn, što je za 892.552,00 kn ili 10,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.141,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.464,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 716.277,00 kn. Odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 651.797,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.480,00 kn. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika, a zamjenik načelnika dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 621.472,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.107.362,00 kn), a isplaćeno je 651.797,00 kn ili 21,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 187.257,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 154.785,00 kn (održavanje 20.771,00 kn i električna energija 134.014,00 kn) i zimsko održavanje cesta u iznosu 32.472,00 kn. Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti na području Općine, način obavljanja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ujeti i mjerila za provedbu javnog natječaja, te postupak davanja koncesija.

Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Prema odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje opskrbe plinom više se ne smatra komunalnom djelatnošću. Poslovi održavanje javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su izvoditeljima bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbama općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i 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.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Općinsko vijeće je u prosincu 2009. donijelo plan nabave za 2010. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 3.075.000,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.350.000,00 kn. S obzirom da su za nabavu nefinancijske imovine proračunom planirana sredstva u iznosu 440.000,00 kn proizlazi da podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja komunalne infrastrukture vrijednosti 2.600.000,00 kn, a proračunom su planirana u iznosu 400.000,00 kn, što je za 2.200.000,00 kn manje od sredstava planiranih programom odnosno planirana sredstva u programu nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 948.855,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 408.373,00 kn i na materijalne rashode 540.482,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je nabavu roba, usluga i radova provodila u skladu s zakonskim propisima. Za izgradnju nerazvrstane ceste – makadamskog puta u 2010. utrošeno je 225.514,00 kn. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva u jednoj stavci za održavanje i uređenje poljskih putova u iznosu 400.000,00 kn. Odlukom načelnika Općine iz studenoga 2010. izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta podijeljena je u tri faze (pripremni zemljani radovi i izrada kolničke konstrukcije na dvije katastarske čestice) od kojih je svaka procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema odredbama članka 67. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Dakle, izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta je jedan predmet nabave te takvo dijeljenje predmeta nabave nije u skladu s odredbama članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se naručitelj dužan pridržavati uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Za sve tri faze izgradnje s istim izvođačem zaključena su tri ugovora u studenome 2010. u ukupnoj vrijednosti 225.514,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova nije ugovoren. U prosincu 2010. ispostavljene su tri okončane situacije u ugovorenim vrijednostima. Radove je na temelju ugovora iz prosinca 2010. sufinanciralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 112.757,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih sredstava planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se za nabavu radova provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se ugovaranje rokova završetka radova, a za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje ugovaranje kaznenih mjera.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovi izgradnje nerazvrstane ceste – makadamskog puta podijeljeni u tri faze zbog hitnosti postupka, jer ne bi uspjeli izvršiti utvrđene poslove do konca tekuće godine, pa tako niti ostvariti sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva koje je sufinanciralo radove.*

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 evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te ugovaranje kaznenih mjera za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje. 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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Rashodi za javne radove u iznosu 535.436,00 kn i naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 3.028.965,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,5%. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a 862.969,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.393.516,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 1.306.568,00 kn, osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 67.098,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 651.797,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava je iznosila 621.472,00 kn, a isplaćeno je 651.797,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 187.257,00 kn. Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Odluka je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Poslovi održavanje javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 53.243,00 kn povjereni su izvoditeljima bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za izgradnju nerazvrstane ceste – makadamskog puta izvršeni su u iznosu 225.514,00 kn. Planom nabave za 2010. planirana su sredstva u jednoj stavci za održavanje i uređenje poljskih putova u iznosu 400.000,00 kn. Odlukom načelnika izgradnja nerazvrstane ceste – makadamskog puta je podijeljena u tri faze (pripremni zemljani radovi i izrada kolničke konstrukcije na dvije katastarske čestice) od kojih je svaka procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Za sve tri faze izgradnje s istim izvoditeljem zaključena su tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 225.514,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova nije ugovoren. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 396 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Fekete. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.159.590,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.327.448,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 832.142,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 415.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 416.465,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.971.464,00 kn ili 48,7%, prihodi od imovine 1.258.582,00 kn ili 15,4% i prihodi po posebnim propisima 1.247.910,00 kn ili 15,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.163.641,00 kn i čine 75,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.580.427,00 kn, na žiro računu se nalazi 720.245,00 kn, a sredstava u iznosu 862.969,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.918.380,00 kn i manja su za 1.007.444,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.698.073,00 kn ili 97,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge 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 1.404.723,00 kn i manje su za 512.933,00 kn ili 26,7% u odnosu na prethodnu godinu. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 1.100.942,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2004. kod banke za obnovu i razvitak za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 280.916,00 kn, a odnosi se na kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.432.553,00 kn ili 46,8%, materijalne rashode 1.566.201,00 kn ili 21,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 797.366,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja opskrbe plinom stječe koncesijom. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta povjerene su bez provođenja javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora. Tijekom 2010. Općina je nabavu roba, usluga i radova provodila u skladu s zakonskim propisima, osim za nabavu radova izgradnje nerazvrstane ceste – makadamskog puta u vrijednosti 225.514,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te utvrđivanja uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, ustupanje radova na temelju zaključenog ugovora, planiranje sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s planiranim sredstvima u proračunu i ugovaranje kaznenih mjera za prekoračenje ugovorenih rokova izgradnje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.