



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAPTOL

Požega, 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 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-02/2

URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 5. travanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 007 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, 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). Općinsko vijeće ima trinaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mile Pavičić.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.256.00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.012.417,00 kn, što je za 243.583,00 kn ili 5,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 479.405,00 kn ili 10,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.133.000,00 | 3.924.861,00 | 95,0 | 97,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.604.000,00 | 2.487.884,00 | 95,5 | 62,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | | 2.345.856,00 | - | 58,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 73.286,00 | - | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | | 68.742,00 | - | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 590.000,00 | 635.313,00 | 107,7 | 15,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 216.564,00 | - | 5,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 418.749,00 | - | 10,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 143.000,00 | 103.763,00 | 72,6 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 450,00 | 11,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 139.000,00 | 103.313,00 | 74,3 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 796.000,00 | 697.901,00 | 87,7 | 17,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | | 3.150,00 | - | 0,1 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | | 694.751,00 | - | 17,3 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | 235.000,00 | 185.730,00 | 79,0 | 4,6 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 556.000,00 | 509.021,00 | 91,6 | 12,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 123.000,00 | 87.556,00 | 71,2 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 120.000,00 | 85.298,00 | 71,1 | 2,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 2.258,00 | 75,3 | 0,1 |
| | Ukupno | 4.256.000,00 | 4.012.417,00 | 94,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.345.856,00 kn ili 58,5%, pomoći 635.313,00 kn ili 15,8% i drugi prihodi po posebnim propisima 509.021,00 kn ili 2,2%. Svi drugi prihodi iznose 522.227,00 kn ili 13,0%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od iskorištavanja mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz cijene komunalne uslugu, šumski doprinos, grobne naknade, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.457.438,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,4%. Svi prihodi utrošeni su namjenski.

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 | 3.697.000,00 | 3.584.571,00 | 97,0 | 86,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 603.500,00 | 611.442,00 | 101,3 | 14,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.578.000,00 | 1.582.265,00 | 100,3 | 38,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.500,00 | 35.154,00 | 93,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 646.500,00 | 662.496,00 | 102,5 | 16,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 711.000,00 | 698.261,00 | 98,2 | 16,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 183.000,00 | 186.354,00 | 101,8 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.930,00 | 98,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 132.000,00 | 126.825,00 | 96,1 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 288.000,00 | 260.452,00 | 90,4 | 6,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.089.500,00 | 997.657,00 | 91,6 | 24,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 605.500,00 | 570.373,00 | 94,2 | 13,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 438.000,00 | 381.936,00 | 87,2 | 9,2 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 46.000,00 | 45.348,00 | 98,6 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 559.000,00 | 555.169,00 | 99,3 | 13,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 60.500,00 | 58.760,00 | 97,1 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 498.500,00 | 496.409,00 | 99,6 | 12,0 |
| Ukupno | | 4.256.000,00 | 4.139.740,00 | 97,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 127.323,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.256.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.139.740,00 kn, što je za 116.260,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 127.323,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 350.017,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.582.265,00 kn ili 38,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 997.657,00 kn ili 24,1%, za nabavu nefinancijske imovine 555.169,00 kn ili 13,4%, te za zaposlene u iznosu 611.442,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi iznose 393.207,00 kn i imaju udjel 9,5%. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene te materijalni rashodi u iznosu 12.207,00 kn ili 1,6% više od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.279.760,00 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

| Redn i broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.791.948,00 | 8.158.861,00 | 103,4 |
| 2. | Financijska imovina | 4.080.614,00 | 4.120.899,00 | 101,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 107.938,00 | 32.159,00 | 29,8 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 18.524,00 | 18.524,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.740.858,00 | 1.856.922,00 | 106,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 10.094,00 | 10.094,00 | 100,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.203.200,00 | 2.203.200,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 11.872.562,00 | 12.279.760,00 | 103,4 |
| 3. | Obveze | 440.581,00 | 499.862,00 | 113,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | - | 17.374,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 11.431.981,00 | 11.762.524,00 | 102,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 11.872.562,00 | 12.279.760,00 | 103,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.320.421,00 | 1.159.465,00 | 87,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.641.501,00 kn, građevinskih objekata 638.811,00 kn, uredskog namještaja i opreme 90.969,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe i druge imovine) 222.108,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi (kanalizacija, vodovodna mreža i urbanistički plan) 5.565.472,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 32.159,00 kn, dane zajmove 10.094,00 kn, jamčevne pologe 18.524,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.203.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 648.955,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.203.471,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.496,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 341.949,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 157.913,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2010. odnose se na zaduživanje za izgradnju školske športske dvorane na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom u iznosu 1.004.465,00 kn, te na izdane vrijednosne papire (tri zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja prilikom zaključivanja ugovora za kupnju auta, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 155.000,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je iskazivanje svih prihoda, izdataka i obveza u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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:

- Izrađen je plan aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- U poslovnim knjigama iskazani su svi prihodi, izdaci i obveze.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Raspoložive mjere naplate prihoda nisu poduzimane.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je gradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u srpnju 2010. donijela Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i nepravilnosti je načelnik. Navedeno je u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru prema kojem je propisano da ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegove 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 je sastavljeno.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2010. donesena je odluka i imenovano Povjerenstvo za popis. Popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar, potraživanja, novčana sredstva i obveze. Povjerenstvo za popis je utvrdilo razliku između popisa osnovnih sredstava evidentiranih u glavnoj knjizi i evidencije osnovnih sredstava u vrijednosti 110.462,00 kn. Također je utvrđeno da potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn nisu knjigovodstveno usklađena zbog netočnog knjiženja tijekom 2010. i ranijih godina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno i po vrstama prihoda, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je u lipnju 2010. protiv službenice (računovodstveni referent) podnijela zahtjev Službeničkom sudu za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti, te kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu. Službenica se sumnjiči da je počinila kazneno djelo zlouporabe položaja i ovlasti tako što je u razdoblju od rujna 2005. do siječnja 2010. višak sredstava namijenjenih za određene rashode općinskog proračuna prebacivala na svoje tekuće i žiro račune čim je sebi neovlašteno pribavila imovinsku korist u ukupnom iznosu 180.240,14 kn. Nakon pokretanja postupaka, Općina je donijela rješenje kojim se službenica udaljava s dužnosti do okončanja kaznenog postupka pred Općinskim sudom ili postupka zbog teške povrede službene dužnosti pred Službeničkim sudom. U studenom 2010. Službenički sud je donio rješenje kojim se službenici izriče kazna prestanka službe zbog teške povrede službene dužnosti na koje je službenica u prosincu 2010. podnijela žalbu, te je postupak nastavljen pred Višim službeničkim sudom. U siječnju 2011. Viši službenički sud je poništio rješenje Službeničkog suda i predmet vratio na ponovni postupak. Do trenutka obavljanja revizije (ožujak 2011.) pokrenuti postupci pred Službeničkim i Općinskim sudom su još u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od komunalne naknade 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 4.256.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.012.417,00 kn, što je za 243.583,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Dospjela su potraživanja u iznosu 663.230,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn, općinske poreze 141.893,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 140.988,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 33.180,00 kn, te komunalni doprinos 13.516,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za općinske poreze. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 521.337,00 kn Općina je slala opomene dužnicima, 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 i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 raspoloživih 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 su planirani u iznosu 4.256.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.139.740,00 kn, što je za 116.260,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 127.323,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 350.017,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 456.233,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 155.748,00 kn, zimsko održavanje cesta 63.083,00 kn, javnu rasvjetu 227.308,00 kn (održavanje javne rasvjete 13.004,00 kn i električna energija 214.304,00 kn), te održavanje groblja u iznosu 10.094,00 kn. Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni su u iznosu 227.308,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete 13.004,00 kn i na električnu energiju za javnu rasvjetu 214.304,00 kn. Održavanje javne rasvjete na području Općine u 2010. provodi se na temelju narudžbenice, a bez zaključenog ugovora. Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini, utvrđeno je da se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odredbama članka 4. spomenute Odluke, propisano je da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 300.000,00 kn, a javni natječaj se provodi kada vrijednost prelazi 300.000,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete na području Općine u 2010. nije zaključen, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Općine je 2,15%) u iznosu 243.670,00 kn (za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 213.000,00 kn, te izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda u iznosu 30.670,00 kn). Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti.

Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda postupak nabave provelo je trgovačko društvo prema zakonskim odredbama. Radove je financirala Općina sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i razvoj odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Općine. U prosincu 2010. Općina je donijela odluku o obračunu i napati naknade za razvoj koja je od siječnja 2011. prihod javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). U razdoblju od 2007. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 3.082.909,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda). Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirane u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi) i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. akođer su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda i uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaja komunalne infrastrukture čija je gradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nevedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Popisom imovine i obveza sa stanjem koncem 2010., utvrđena je razlika između popisa osnovnih sredstava evidentiranih u glavnoj knjizi i evidencije osnovnih sredstava u vrijednosti 110.462,00 kn. Također je utvrđeno da potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn nisu knjigovodstveno usklađena zbog netočnog knjiženja tijekom 2010. i ranijih godina. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 663.230,00 kn. Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 141.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 521.337,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 127.323,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 350.017,00 kn, daje manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanjem daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbne mreže, kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenijela ukupno 3.082.909,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 007 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mile Pavičić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.012.417,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.139.740,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 127.323,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 350.017,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.345.856,00 kn ili 58,5%, prihodi od pomoći 635.313,00 kn ili 15,8% i drugi prihodi po posebnim propisima 509.021,00 kn ili 13,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.457.438,00 kn i čine 36,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.856.922,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2010. potraživanja su veća za 116.064,00 kn ili 6,7%. Dospjela potraživanja iznose 663.230,00 kn. Pri naplati potraživanja, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 10.094,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za razvoj malog i srednjeg gospodarstva. Stanje zaduženja iznosi 1.004.465,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju školske športske dvorane na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom. Općina je izdala vrijednosne papire (tri zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja prilikom zaključenja ugovora za kupnju auta, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 155.000,00 kn. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 517.236,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2010. veće su za 76.655,00 kn ili 17,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.582.265,00 kn ili 38,2%, za druge rashode poslovanja 997.657,00 kn ili 24,1%, za zaposlene 611.442,00 kn ili 14,8%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 555.169,00 kn ili 13,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što za održavanje javne rasvjete nije proveden propisani postupak prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje svih prihoda, izdataka i obveza u poslovnim knjigama, te na izradu plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.