



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CIVLJANE

Šibenik, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 29. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. 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., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 137 stanovnika. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pitke vode domaćinstvima kojima nije osigurana opskrba pitkom vodom iz javnog vodovoda, Općina je odlukom iz studenoga 2010. osnovala vlastiti pogon kao jedinstvenu ustrojbenu jedinicu bez posebnih organizacijskih jedinica unutar jedinstvenog upravnog odjela Općine. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ante Gutić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.691.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.485.596,00 kn, što je za 205.404,00 kn ili 7,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 157.478,00 kn ili 6,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 208.907,00 kn.

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	2.482.093,00	2.485.596,00	100,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	174.100,00	177.539,00	102,0	7,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		173.432,00	-	6,9
1.1.2.	Općinski porezi		4.107,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	2.187.300,00	2.186.530,00	100,0	88,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.247.490,00	-	50,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		939.040,00	-	37,8
1.3.	Prihodi od imovine	81.093,00	80.809,00	99,6	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.093,00	3.834,00	93,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	77.000,00	76.975,00	100,0	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	39.400,00	40.518,00	102,8	1,6
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	39.400,00	40.518,00	102,8	1,6
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		37.374,00	-	1,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.144,00	-	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200,00	200,00	100,0	0,0
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	208.907,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.691.000,00	2.485.596,00	92,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.186.530,00 kn ili 88,0%. Svi drugi prihodi iznose 299.066,00 kn ili 12,0% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su u iznosu 1.126.190,00 kn i odnose se na sredstva dobivena za financiranje rashoda za materijal i energiju te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 996.190,00 kn na temelju pripadnosti Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi, te sanaciju crkve iz programa zaštite kulturnog dobra u iznosu 100.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su u iznosu 121.300,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne skrbi. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za obnovu nerazvrstanih cesta u iznosu 450.000,00 kn i od inozemne vlade za nabavu cisterne za vodu u iznosu 489.040,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i druge prihode po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 2.297.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.250.287,00 kn, a sredstva u iznosu 47.469,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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 %
1.	Rashodi poslovanja	1.514.900,00	1.410.268,00	93,1	53,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	623.900,00	630.960,00	101,1	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	703.350,00	647.560,00	92,1	24,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.500,00	30.939,00	98,2	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	106.200,00	104.936,00	98,8	4,0
1.2.3.	Rashode za usluge	410.050,00	366.441,00	89,4	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	155.600,00	145.244,00	93,3	5,6
1.3.	Financijski rashodi	18.400,00	18.428,00	100,2	0,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	69.450,00	62.447,00	89,9	2,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	99.800,00	50.873,00	51,0	1,9
1.5.1.	Tekuće donacije	89.800,00	50.873,00	56,7	1,9
1.5.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.176.100,00	1.155.653,00	98,3	44,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.176.100,00	1.155.653,00	98,3	44,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	50.000,00	-	1,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	50.000,00	100,0	1,9
Ukupno		2.691.000,00	2.615.921,00	97,2	100,0
Manjak prihoda			130.325,00		

Rashodi i izdaci su planirani i u iznosu 2.691.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.615.921,00 kn, što je za 75.079,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je za 2010. u iznosu 130.325,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 208.907,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 78.582,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.653,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 647.560,00 kn ili 24,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 630.960,00 kn ili 24,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za dane zajmove u ukupnom iznosu 181.748,00 kn i imaju udjel 6,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.952.711,00 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	2.340.121,00	3.256.233,00	139,1
2.	Financijska imovina	511.677,00	696.478,00	136,1
2.1.	Novčana sredstva	456.957,00	453.184,00	99,2
2.2.	Potraživanja	54.720,00	193.294,00	353,2
2.3.	Dani zajmovi	0,00	50.000,00	-
Ukupno imovina		2.851.798,00	3.952.711,00	138,6
3.	Obveze	248.049,00	374.602,00	151,0
4.	Vlastiti izvori	2.603.750,00	3.578.109,00	137,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.851.799,00	3.952.711,00	138,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.993.143,00 kn, opreme 50.140,00 kn, prijevoznih sredstava 477.084,00 kn, projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe 290.588,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (ceste) 445.278,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 453.184,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 193.294,00 kn i dane zajmove 50.000,00 kn. Općina je u 2010. dala zajam nogometnom klubu u iznosu 50.000,00 kn na temelju odluke načelnika i ugovora iz ožujka 2010. Ugovoreno je davanje zajma bez kamata na rok od mjesec dana. Zajam je vraćen u ožujku 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 181.388,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 193.214,00 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i voditeljem odjela za proračun i financije o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio voditi analitičku evidenciju nefinancijske imovine, obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, provesti ispravak vrijednosti cjelokupne imovine, planirati i evidentirati sredstva za ogrjev u okviru prihoda i rashoda, pravovremeno donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za tekuću godinu, za ugovorene radove imenovati stručni nadzor, te uskladiti planirane vrijednosti u planu nabave s proračunom.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

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 i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbama članka 8. i članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u travnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o misiji i viziji, popisani su i opisani poslovni procesi i sastavljena knjiga procesa te je izrađeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. Sve druge planirane aktivnosti nisu obavljene (nisu utvrđeni ključni poslovni ciljevi, nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole, procjena i upravljanje rizicima, analiza potrebnih i postojećih kontrola, nije sastavljen plan za otklanjanje slabosti kontrola te nisu sastavljena godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. i 2010.). Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. su određeni daljnji pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola čiji je sastavni dio Akcijski plan u kojem su naznačeni rokovi provedbe određenih aktivnosti. S obzirom na nove aktivnosti Općina je tijekom 2010. trebala uskladiti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s navedenom strategijom.

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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., zatim nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te sastavljati godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ne propisuju rokove sastavljanja izvješća za ostale korisnike (one koji nisu obvezni dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici), a izostala je i posebna uputa Ministarstva financija kojom se uređuje periodičnost dostavljanja tih izvješća. Kako je Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2007. do 2010. i dalje bila na snazi u vrijeme obavljanja revizije mišljenja je da nije bila u obvezi žurno uskladiti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. usvojenom u svibnju 2010., a koja se, kako je naznačeno u Uputama, primarno odnosi na proračunske korisnike županija i gradova. Nadalje izjavljuje da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces koji nije i ne može biti okončan i u potpunosti uspostavljen tijekom jedne godine, već je u fazi razvoja i napretka, a u skladu s razvojem sustava proračuna. Navodi da smatra da je, s obzirom na veličinu i opseg samoupravnog djelokruga, Općina postavila dobar temelj razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola, koji će nastaviti dalje razvijati.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedine knjigovodstvene isprave (računi) nisu potpisane od strane odgovorne osobe, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (kamena) ostvareni su u iznosu 70.708,00 kn. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Općina je zatražila od nadležnih tijela podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, koje nije dobila. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, dalje poduzimanje mjera za pribavljanje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće svaka poslovna promjena biti evidentirana na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.691.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.615.921,00 kn, što je za 75.079,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je za 2010. u iznosu 130.325,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.907,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 78.582,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 630.960,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 616.509,00 kn (bruto plaće 526.031,00 kn i doprinose na plaće 90.478,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.451,00 kn. U Općini je koncem 2010. bilo pet zaposlenika.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 34.679,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 173.394,00 kn), a isplaćeno je 616.509,00 kn ili 355,6% 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 191.454,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 116.395,00 kn, javne rasvjete 63.134,00 kn, te javnih površina 11.925,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2006. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora (održavanje javne rasvjete, javnih površina i nerazvrstanih cesta). Održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi u 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na rok od dvije godine (do rujna 2010). Općina je u ožujku 2011. pokrenula novi postupak ustupanja poslova održavanja javne rasvjete. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 116.395,00 kn i javnih površina u vrijednosti 11.925,00 kn povjereni su izravno na temelju ugovora i narudžbenica, a trebalo ih je ustupiti na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena, što nije u skladu sa odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u 2010. nisu dodjeljivane.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 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 jedinca 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 jedinicama lokalne (regionalne) samouprave. Nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i ustupanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila ovu točku nalaza, te izjavljuje da masu sredstava za plaće nije moguće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave jer u tom slučaju dozvoljeni iznos mase sredstava ne bi bio dovoljan za isplatu godišnje plaće jednog zaposlenika u Općini, čime se dovodi u pitanje redovito funkcioniranje općinskih tijela. Općina navodi da će zbog usklađivanja koeficijenata za izračun plaće prema navedenom Zakonu masa sredstava za plaće biti manja za oko 20,0%. Također navodi da će ubuduće ustupanje komunalnih poslova obavljati na jedan od načina propisanih odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije u izradi.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba radova i usluga za 2010. planirana je nabava u vrijednosti 1.679.800,00 kn. Sastavljeno je izvješće o javnoj nabavi i dostavljeno nadležnom tijelu. Na izvršene rashode u 2010. na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 912.636,00 kn (za nabavu cisterne za prijevoz pitke vode u iznosu 492.474,00 kn i nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 420.162,00 kn – od čega se na rashode na temelju ugovora iz 2009. odnosi 145.731,00 kn, a na rashode na temelju ugovora iz 2010. se odnosi 274.431,00 kn). U 2010. provedena su dva postupka javne nabave: nabava cisterne za pitku vodu i nabava usluge sanacije cesta. Za rashode izvršene u 2010. u iznosu 145.731,00 kn provedena su u 2009. dva otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.

Za usluge sanacija nerazvrstanih cesta proveden je u listopadu 2009. otvoreni postupak javne nabave. S ponuditeljem čija je ponuda ocjenjena najpovoljnijom zaključen je u studenome 2009. ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 330.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za dodatne radove proveden je u prosincu 2009. pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Dodatak ugovoru zaključen je u prosincu 2009. Ugovoreni su dodatni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom (osiguranje funkcionalnog pristupa postojećim objektima) u vrijednosti 165.044,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost dodatnih radova iz dodatka ugovora iznosi 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako, između ostaloga, dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor i ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila ovu točku nalaza i očitovala se da ugovorena vrijednost dodatnih radova koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom iznosi 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora, ali da su dodatni radovi izvršeni u vrijednosti manjoj od 50,0% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Nadalje se očitovala da će ubuduće provoditi postupke javne nabave u skladu s zakonskim odredbama.*

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:
 - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer pojedine planirane aktivnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine knjigovodstvene isprave (računi) nisu potpisane od strane odgovorne osobe. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 616.509,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 34.679,00 kn, a isplaćeno je 616.509,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 191.454,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 116.395,00 kn i javnih površina u vrijednosti 11.925,00 kn ustupljeni su izravno na temelju ugovora i narudžbenica što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Postupak ustupanja dodatnih radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 165.044,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi, jer vrijednost dodatnih radova prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 139 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ante Gutić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.485.596,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.615.921,00 kn. Iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 130.325,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.907,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 78.582,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.186.530,00 kn ili 88,0% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.297.756,00 kn i čine 92,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.250.287,00 kn, a na žiro računu se nalazi 47.469,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 193.294,00 kn i veća su za 138.574,00 kn ili 253,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 171.284,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 162.812,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Tijekom 2010. Općina je dala zajam u iznosu 50.000,00 kn koji je vraćen u ožujku 2011. Obveze koncem 2010. iznose 374.602,00 kn i veće su za 126.553,00 kn ili 51,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 193.510,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, te za podmirenje socijalnih potreba. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.653,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 647.560,00 kn ili 24,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 630.960,00 kn ili 24,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 616.509,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a pojedini komunalni poslovi nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba i radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim dodatnih radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 165.044,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje analitičke evidencije nefinancijske imovine, popis imovine i obveza, ispravak vrijednosti imovine, planiranje i evidentiranje sredstava za ogrjev, pravovremeno donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama, imenovanje stručnog nadzora za radove, te usklađivanje plana nabave s proračunom, ali su utvrđene druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.