



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIVLAKA

Vinkovci, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PRIVLAKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Privlaka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s 3 776 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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, u kojem radi devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Darko Galić.

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

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.370.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.137.983,00 kn, što je za 232.517,00 kn ili 4,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 837.459,00 kn ili 19,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.370.500,00	5.137.983,00	95,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.171.500,00	2.065.923,00	95,1	40,2
1.1.1.	Porez na dohodak		2.014.921,00	-	39,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.907,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		33.095,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	1.300.000,00	1.295.922,00	99,7	25,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.145.922,00	-	22,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	2,9
1.3.	Prihodi od imovine	427.000,00	392.466,00	91,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.526,00	76,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	425.000,00	390.940,00	92,0	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.472.000,00	1.383.672,00	94,0	26,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	109.274,00	99,3	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.362.000,00	1.274.398,00	93,6	24,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		161.956,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.112.442,00	-	21,7
	Ukupno	5.370.500,00	5.137.983,00	95,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.014.921,00 kn ili 39,2%, pomoći u iznosu 1.295.222,00 kn ili 25,2%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.274.398,00 kn ili 24,8% (od čega se na šumski doprinos odnosi 902.306,00 kn). Svi drugi prihodi iznose 553.442,00 kn ili 10,8%. Uvedeni su općinski porezi, dok prerez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 732.294,00 kn za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i redovno poslovanje, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 256.812,00 kn za prijevoz učenika, redovne rashode, bibliobus, te za troškove ogrjeva i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu u 156.816,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika. Kapitalne pomoći u iznosu 150.000,00 kn primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sanaciju nerazvrstanih cesta, sufinanciranje projektiranja komunalne infrastrukture za gospodarsku zonu, projektiranje proširenja vodoopskrbne mreže i za sufinanciranje projekta sanacije zgrade vatrogasnog doma.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa i spomeničke rente. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.820.500,00	4.671.904,00	96,9	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	909.000,00	904.991,00	99,6	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.218.922,00	2.178.166,00	98,2	42,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.500,00	70.115,00	99,5	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	333.500,00	324.300,00	97,2	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.090.417,00	1.067.708,00	97,9	20,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	724.505,00	716.043,00	98,8	13,8
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	14.936,00	99,6	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	309.100,00	308.450,00	99,8	5,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.368.478,00	1.265.361,00	92,5	24,4
1.5.1.	Tekuće donacije	676.000,00	572.883,00	84,7	11,0
1.5.2.	Naknade štete pravnim i fizičkim osobama	692.478,00	692.478,00	100,0	13,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	550.000,00	519.778,00	94,5	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	519.778,00	94,5	10,0
	Ukupno	5.370.500,00	5.191.682,00	96,7	100,0
	Manjak prihoda		53.699,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.370,500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.191.682,00 kn, što je za 178.818,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 53.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.319,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 135.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.178.166,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.265.361,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 904.991,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 843.164,00 kn i imaju udjel 16,2%.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 22.027.154,00 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	14.271.132,00	14.632.032,00	102,5
2.	Financijska imovina	602.124,00	7.395.122,00	-
2.1.	Novčana sredstva	198.807,00	245.929,00	123,7
2.2.	Potraživanja	403.317,00	5.789.793,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	1.359.400,00	-
	Ukupno imovina	14.873.256,00	22.027.154,00	148,1
3.	Obveze	280.126,00	380.949,00	136,0
4.	Vlastiti izvori	14.593.130,00	21.646.205,00	148,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.873.256,00	22.027.154,00	148,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.293.749,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, detaljni plan gospodarske zone i prostorni plan) 2.077.508,00 kn, umjetničkih djela 151.074,00 kn, opreme 92.701,00 kn i zemljišta 17.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 5.789.793,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.359.400,00 kn i novčana sredstva u iznosu 245.929,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 5.317.036,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 472.757,00 kn. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države obavljena je u 2010. u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora. Plaćanje je ugovoreno na obroke, a početak otplate u 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 335.294,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.655,00 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 rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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 te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, te godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, šumski doprinos i grobne naknade, evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja, prihode utrošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, odluku o komunalnoj naknadi usuglasiti sa zakonskim odredbama i izvršiti razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora.

Naložio je donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalni program, te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te godišnjim popisom iskazana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, šumski doprinos i grobne naknade.
- Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Odluka o komunalnoj naknadi usuglašena je sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih poslova putem ugovora.
- Nije izvršen razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
- Nije donesen socijalni program i odluka o uvjetima i načinu provođenja programa.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s 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. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati 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 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.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uvidom u poslovne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine utvrđeno je da su zemljište (oranice, neplodno zemljište i pašnjaci) i groblje u vlasništvu Općine evidentirani po katastarskim česticama i površinama, bez iskazanih vrijednosti. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), imovina se u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama iskazati zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.370.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.137.983,00 kn, što je za 232.517,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.789.793,00 kn, od čega je dospjelo 469.770,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 156.541,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 149.136,00 kn, zakup poslovnog prostora 58.758,00 kn, komunalnu naknadu 48.557,00 kn, grobnu naknadu 24.094,00 kn, od bivšeg zaposlenika za provedenu ovrhu 23.161,00 kn, za šumski doprinos 5.482,00 kn, koncesije 2.992,00 kn i druga potraživanja 1.049,00 kn. Za potraživanja za općinske poreze postupke naplate provodila je Porezna uprava, a za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina. Dokumentacija o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, dostavljena je nadležnom općinskom državnom odvjetništvu, koje je pred nadležnim općinskim sudom pokrenulo parnične postupke. U 2010. provedena je ovrha sredstava Općine za naplatu kreditnih obveza bivšeg zaposlenika. S obzirom da nije postignut dogovor s bivšim zaposlenikom, podnesena je tužba. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa i spomeničke rente.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama.

U 2010. razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora nije izvršen. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave iz koje se financira obavljanje određenih komunalnih djelatnosti, a koju plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog prostora, poslovnog prostora, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sredstva od šumskog doprinosa koristiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Nalaže izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade za korisnike stambenog prostora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.370,500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.191.682,00 kn, što je za 178.818,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 53.699,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 904.991,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 863.991,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima odnosi 197.365,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 41.000,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala devet zaposlenika. Općina je u 2010. donijela odluku kojom se određuje osnovica i koeficijent za obračun plaća načelnika i odluku kojom se određuju naknade za rad njegovog zamjenika, koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća 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).

Prema zakonskim propisima u propisanim rokovima trebalo je donijeti: Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, Odluku o vrednovanju rada i radnih mjesta i načinu obračuna plaća djelatnika upravnog odjela, te pojedinačna rješenja o plaći načelnika, naknadi zamjenika načelnika i plaćama službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 452.186,00 kn, od čega se na izmuljivanje kanala, čišćenje snijega, prijevoz kamena i planiranje lenija odnosi 345.640,00 kn, tekuće održavanje javne rasvjete 101.037,00 kn i nabavu sadnica 5.509,00 kn. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općina nije donijela socijalni program, te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za pomirenje troškova stanovanja, a za ostvarivanje drugih prava i vrsta pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira obračun i isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti opći akt za ostvarivanje drugih prava i vrsta pomoći, na temelju kojeg bi se osiguralo jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje namjenskih prihoda, naplatu prihoda, razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora, donošenje odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te socijalni program. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama, zemljište (oranice, neplodno zemljište i pašnjaci) i groblje u vlasništvu Općine evidentirani su po katastarskim česticama i površinama bez iskazanih vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Nije izvršen razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 863.991,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima odnosi 197.365,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima, koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Također, nije donijela socijalni program te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 3 776 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Darko Galić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.137.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.191.682,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 53.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 81.319,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 135.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.014.921,00 kn ili 39,2%, pomoći u iznosu 1.295.222,00 kn ili 25,2%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.274.398,00 kn ili 24,8% (od čega se na šumski doprinos odnosi 902.306,00 kn). Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.789.793,00 kn (od čega je dospjelo 469.770,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.386.476,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 380.949,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja, veće su za 100.823,00 kn ili 36,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.178.166,00 kn ili 42,0%, druge rashodi poslovanja u iznosu 1.265.361,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 904.991,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Nije donesen socijalni program, te odluka o uvjetima i načinu provođenja programa. U 2010. proveden je jedan postupak javne nabave za nabavu električne energije u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja, usuglašavanje odluke o komunalnoj naknadi, evidentiranje rashoda i provođenje postupaka nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje namjenskih prihoda, naplatu prihoda, donošenje odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te socijalni program, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.