



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VOJNIĆ

Karlovac, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Financiranje projekta: Dječji vrtić	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 6. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOJNIĆ ZA 2009.

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 Vojnić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. lipnja do 6. kolovoza 2010.

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 Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 5 495 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 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 20 zaposlenika, od kojih je šest zaposleno na provedbi programa javni radovi. Općina ima dva proračunska korisnika – dječji vrtić, te knjižnica i čitaonica u kojima su četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) početkom prosinca 2009., a trebali su biti usklađeni do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Eremić.

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 uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.958.669,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.488.935,00 kn, što je za 2.469.734,00 kn ili 24,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.268.836,00 kn ili 20,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 691.219,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.866.450,00	6.913.087,00	78,0	92,3
1.1.	Prihodi od poreza	3.453.450,00	2.838.967,00	82,2	38,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.950.000,00	2.490.297,00	84,4	33,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	350.000,00	240.413,00	68,7	3,2
1.1.3.	Općinski porezi	153.450,00	108.257,00	70,5	1,5
1.2.	Pomoći	3.407.000,00	2.787.954,00	81,8	37,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.580.000,00	2.496.885,00	96,8	33,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	827.000,00	291.069,00	35,2	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	258.000,00	117.766,00	45,6	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	9.933,00	19,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	208.000,00	107.833,00	51,8	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.390.000,00	1.060.846,00	76,3	14,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	76.875,00	69,9	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	690.000,00	641.695,00	93,0	8,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	590.000,00	342.276,00	58,0	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	358.000,00	107.554,00	30,0	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	401.000,00	575.848,00	143,6	7,7
3.	Višak prihoda iz prethodnih godina	691.219,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.958.669,00	7.488.935,00	75,2	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.838.967,00 kn ili 38,0%, pomoći u iznosu 2.787.954,00 kn ili 37,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.060.846,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 801.168,00 kn ili 10,6%. Prihodi od općinskih poreza odnose se na porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine iz prethodnih godina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 7,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom ostvareni su prodajom kuća u državnom vlasništvu u iznosu 551.312,00 kn. Prodaja je obavljena prema odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07). Koncem 2008. i tijekom 2009. zaključeno je jedanaest ugovora o kupoprodaji kuća, ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 892.506,00 kn, a plaćanje jednokratno ili u obrocima do 15 godina. Ugovore o kupoprodaji zaključilo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, a sredstva od prodaje prihod su Općine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za izgradnju, naknadu za koncesije za komunalne djelatnosti, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje nekretnina, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za 2009. ostvareni su u iznosu 3.914.133,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Iz prethodne godine neutrošena namjenska sredstva iznose 809.981,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu iznose 4.724.114,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.393.277,00 kn, a 1.330.837,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Neurošena sredstva odnose se na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju deponija komunalnog otpada u iznosu 596.920,00 kn, prodaju kuća u državnom vlasništvu u iznosu 525.998,00 kn, šumski doprinos u iznosu 156.294,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.625,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.034.781,00	6.395.349,00	79,6	88,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.655.094,00	2.536.497,00	95,5	35,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.237.150,00	2.058.396,00	63,6	28,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	110.050,00	86.597,00	78,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	695.800,00	499.919,00	71,8	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.518.000,00	730.930,00	48,2	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	913.300,00	740.950,00	81,1	10,3
1.3.	Financijski rashodi	114.873,00	99.844,00	86,9	1,4
1.4.	Subvencije	337.000,00	343.572,00	102,0	4,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	794.800,00	774.921,00	97,5	10,7
1.6.	Drugi rashodi	895.864,00	582.119,00	65,0	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.848.888,00	744.106,00	40,2	10,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	915.040,00	153.730,00	16,8	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	688.848,00	365.906,00	53,1	5,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	245.000,00	224.470,00	91,6	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	75.000,00	75.000,00	100,0	1,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	75.000,00	75.000,00	100,0	1,0
Ukupno		9.958.669,00	7.214.455,00	72,4	100,0
Višak prihoda			274.480,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.958.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.455,00 kn, što je za 2.744.214,00 kn ili 27,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.536.497,00 kn ili 35,2%, materijalni rashodi u iznosu 2.058.396,00 kn ili 28,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 774.921,00 kn ili 10,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 744.106,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.100.535,00 kn i imaju udjel 15,3%.

Subvencije su izvršene za 6.572,00 kn ili 2,0% više od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U 2009. za financiranje poslovanja proračunskih korisnika utrošeno je 407.557,00 kn, od čega za dječji vrtić 217.723,00 kn i knjižnicu i čitaonicu 189.834,00 kn. Sredstva su prenesena u visini stvarnih troškova na temelju planiranih pozicija u proračunu i dokumentacije o nastalim rashodima, a godišnje obračune poslovanja proračunskih korisnika za 2009. prihvatilo je općinsko vijeće 11. ožujka 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.897.754,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.019.085,00	34.716.890,00	99,1
2.	Financijska imovina	3.790.901,00	4.180.864,00	110,3
2.1.	Novčana sredstva	1.188.327,00	1.343.622,00	113,1
2.2.	Potraživanja	2.402.235,00	2.620.957,00	109,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	180.339,00	196.285,00	108,8
Ukupno imovina		38.809.986,00	38.897.754,00	100,2
3.	Obveze	1.227.334,00	1.120.545,00	91,3
4.	Vlastiti izvori	37.582.652,00	37.777.209,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.809.986,00	38.897.754,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 438.084,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.614.831,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 641.297,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 406.833,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, program ukupnog razvoja i računalni programi) u iznosu 826.554,00 kn i imovine u pripremi u iznosu 4.789.291,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.343.622,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.137.774,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.272.802,00 kn, druga potraživanja u iznosu 210.381,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 196.285,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.090.986,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.559,00 kn. U odnosu na početno stanje manje su za 106.789,00 kn, a koncem 2009. dospjele su obveze u iznosu 384.025,00 kn.

Financiranje projekta: Dječji vrtić

Općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju dječjeg vrtića koncem 2006. i suglasnost na statut u ožujku 2007., a u srpnju 2008. imenovalo ravnateljicu. U lipnju 2009. Ured državne uprave izdao je rješenje kojim se odobrava početak obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja. Dječji vrtić djelatnost obavlja u zgradi koja je u vlasništvu Općine. Sporazumom iz 2007. koji je zaključen između hrvatskog ureda Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu: UNDP) i Općine utvrđen je način financiranja projekta Dječji vrtić, čiji je cilj pokretanje rada dječjeg vrtića. Procijenjena vrijednost projekta je 540.000,00 kn, od čega radove na obnovi zgrade (sanacija krovišta, izmjena stolarije, popravak podova i centralnog grijanja) u iznosu 200.000,00 kn sufinancira UNDP, a dokumentaciju, dozvole i suglasnosti, unutarnje uređenje i plaću jednog zaposlenika u iznosu 340.000,00 kn Općina. Sporazumom je utvrđeno da UNDP preuzima sveukupnu odgovornost za provedbu Projekta u skladu s obvezama, imenovao je voditelja projekta kao odgovornu osobu, a svaka sporazumna strana, u skladu s proračunom i planom rada Projekta, podmiruje obveze prema izvoditeljima. Utvrđeno je da će Općina podnijeti izvješće u roku 30 dana od krajnjeg roka za provedbu Projekta na propisanom obrascu koji je sastavni dio sporazuma, te će UNDP pridružiti financijsko izvješće Općine u financijsko izvješće Projekta. U Sporazumu krajnji rok za provedbu Projekta nije naveden, a Općina je u veljači 2009. izradila financijsko izvješće prema kojem su od 1. svibnja do 30. listopada 2008. rashodi projekta izvršeni u iznosu 340.000,00 kn, od čega za zaposlene 128.049,00 kn, na temelju ugovora 181.951,00 kn i drugo (hidrant) 30.000,00 kn. Prema odredbama Sporazuma oprema i materijal koji su nabavljena sredstvima UNDP-a ostaje u vlasništvu UNDP-a sve dok ne prenese vlasništvo na drugoga (u sporazumu nije navedeno na koga se oprema i materijal može prenijeti). U siječnju 2010. Općina je podnijela zamolbu UNDP-u Petrinja za dostavu dokumentacije koja se odnosi na obnovu i sanaciju dječjeg vrtića i podatke o izvođačima radova koji su financirani sredstvima UNDP-a. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) prema izjavi načelnika dokumentacija nije dostavljena.

Revizijom je utvrđeno da su za poslovanje dječjeg vrtića u razdoblju od 2007. do konca 2009. iz proračuna Općine financirani rashodi u iznosu 441.344,00 kn. Tijekom 2007. rashodi su izvršeni u iznosu 20.500,00 kn, od čega se na izradu idejnog rješenja u svrhu ishođenja lokacijske dozvole odnosi 20.130,00 kn, a na financijske rashode (izradu pečata) 370,00 kn. Tijekom 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 203.121,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 22.894,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 7.290,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.937,00 kn (tehnička dokumentacija za legalizaciju postojećeg dječjeg vrtića 91.500,00 kn, radovi na unutarnjem uređenju objekta 35.565,00 kn, izrada snimke postojećeg stanja objekta 7.320,00 kn i nabava uredske opreme i namještaja 38.552,00 kn). Tijekom 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 217.723,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 151.664,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 20.589,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.470,00 kn (saniranje hidrantske mreže 22.422,00 kn, ugradnja maske radijatora 9.150,00 kn, elektroinstalaterski radovi 12.674,00 kn i nabava kuhinje 1.224,00 kn). Za nabavu nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, građevinski radovi) u iznosu 154.515,00 kn povećana je vrijednost imovine (zgrade) Općine, a za nabavu opreme i namještaja u iznosu 84.022,00 kn povećana je imovina dječjeg vrtića.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 evidentiranje rashoda prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naloženo provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa izmjenama proračuna.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te na odgovarajućim računima Računskog plana.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavila u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Do konca 2009. donesena je odluka o viziji, misiji i ciljevima, provedena je samoprocjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola i popisani su poslovni procesi, što je u skladu s planiranim aktivnostima plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Kod evidentiranja rashoda za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu za prosinac 2009. u iznosu 35.265,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Evidentiranje usluga procjena nekretnina u iznosu 22.755,00 kn, ugovora o djelu u iznosu 7.047,00 kn, prethodne suglasnosti za priključenje na distribucijsku mrežu u iznosu 6.179,00 kn, objave oglasa u iznosu 4.858,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 4.444,00 kn, dotacije vijećima nacionalnih manjina u iznosu 4.000,00 kn i grafičke usluge u iznosu 2.617,00 kn ili ukupno 51.900,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće više pažnje posvetiti primjeni modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i evidentiranju rashoda na odgovarajućim računima iz Računskog plana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 9.958.669,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.488.935,00 kn, što je za 2.469.734,00 kn ili 24,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 691.219,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 53.066,00 kn, a od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.565,00 kn, odnosno ukupno 55.631,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen. Sastavljen je popis katastarskih čestica koje se nalaze u zoni poljoprivredne proizvodnje, a u tijeku je prikupljanje podataka o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje je otkupila Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama. Prema odredbi članka 97. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) i članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do sredine kolovoza 2010. Do provođenja javnih natječaja za raspolaganje zemljištem, u 2009. poljoprivredna zemljišta u vlasništvu države koristila su poljoprivrednici upisani u upisnik poljoprivrednih gospodarstva, a visinu naknade utvrdilo je općinsko vijeće. Prihodi od zakupa u iznosu 53.066,00 kn u cijelosti su uplaćeni na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu prema kojoj su sredstva ostvarena zakupom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisanih Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutom omjeru.

U skladu s navedenim Općini pripada od zakupa 26.533,00 kn, a drugih 50,0% sredstava u iznosu 26.533,00 kn pripadaju državi i županiji. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su prema ugovoru kojeg je u prethodnim godinama zaključilo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i odnose se na 50,0% sredstava. Odluka o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nije donesena, a sredstva su utrošena za poticanje poljoprivredne proizvodnje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), kojom je propisano da su navedena sredstva namjenska i koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanje poljoprivredne proizvodnje i akvakulture na temelju odluke općinskog vijeća.

Prihodi od naknade za izgradnju sadržane u cijeni vode ostvareni su u iznosu 79.724,00 kn, a prihodi od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 21.975,00 kn. Poslove vodoopskrbe i odvodnje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Nekretnine i pokretnine (vodovodne mreže, sustav za odvodnju i teretna vozila) kojima se osigurava obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti u vlasništvu su Općine i dani su na korištenje, upravljanje i održavanje komunalnom društvu. Međusobna prava i obveze u vezi spomenute imovine određeni su odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2004. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te na temelju odluke općinskog poglavarstva u cijeni vode sadržana je naknada za izgradnju odnosno za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naknada je prihod Općine, a ugovorom između komunalnog društva i Općine iz travnja 2009. ugovoren je način prijenosa i korištenja sredstava. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima je na novi način regulirano područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članka 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. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva utvrđene su vodne naknade (naknade za razvoj, naknada za priključenje) kao izvori financiranja vodnog gospodarstva u interesu jedinice lokalne samouprave te rokovi za usklađenje obračuna i naplate naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine, te pitanje vodnih naknada uskladiti sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćivati u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda prema zakonskim odredbama, donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluku o namjeni korištenja ostvarenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je 3. kolovoza 2010. sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 53.066,00 kn uplatila na propisani račun zajedničkih prihoda prema zakonskim odredbama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.958.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.455,00 kn, što je za 2.744.214,00 kn ili 27,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn.

Subvencije su planirane u iznosu 337.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 343.572,00 kn, što je za 6.572,00 kn ili 2,0% više od plana. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 651.110,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 299.416,00 kn, nerazvrstanih cesta 247.293,00 kn, javno prometnih i zelenih površina (održavanje i čišćenje snijega) 57.764,00 kn i groblja 27.072,00 kn, te veterinarsko-higijeničarske usluge 19.565,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora u veljači 2009. i izmjene navedenih odluka u listopadu i prosincu 2009. kojima su propisani uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti, te mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja komunalne infrastrukture. Ugovor o održavanju komunalne infrastrukture (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja) zaključen je s komunalnim društvom u vlasništvu Općine u siječnju 2008. na vrijeme do konca 2009. Rashodi na održavanju nerazvrstanih cesta (usluge prijevoza i radnih strojeva), javno prometnih i zelenih površina (održavanje i čišćenje snijega) i groblja u iznosu 149.202,00 kn izvršeni su u skladu s ugovorenim uvjetima. U okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta rashodi za nabavu kamenog materijala u iznosu 105.783,00 kn, usluge prijevoza kamenog materijala u iznosu 60.970,00 kn i nabavu prometnih znakova i betonskih cijevi, te građevinske radove u iznosu 5.899,00 kn ili ukupno 172.652,00 kn izvršeni na temelju računa raznih dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i izmjena navedene Odluke i ugovora o održavanju komunalne infrastrukture prema kojima je održavanje nerazvrstanih cesta trebalo biti povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

U okviru rashoda za javnu rasvjetu izvršeni su rashodi za održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje u iznosu 30.127,00 kn. Za održavanje javne rasvjete, nakon provedenog postupka zaključen je koncem ožujka 2007. ugovor na vrijeme dvije godine, a do konca ožujka 2009. izvoditelj je ispostavio račun u iznosu 4.779,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete u razdoblju od travnja do prosinca 2009. i blagdansko uređenje u iznosu 25.348,00 kn izvršeni su na temelju računa, te rashodi za veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 19.565,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa, a postupci odabira izvoditelja nisu provedeni.

Na temelju odluka općinskog vijeća, dodijeljene su koncesije za obavljanje auto-taksi prijevoza u kolovozu 2005. na vrijeme pet godina, za obavljanje poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih i sabirnih jama u siječnju 2008. na vrijeme dvije godine. a za prijevoz pokojnika u lipnju 2007. na dvije godine. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima. Budući da je ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika zaključen do konca lipnja 2009., Općina u razdoblju od srpnja do konca prosinca 2009. nije organizirala obavljanje komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika.

Također, nije organizirala obavljanje dimnjačarskih poslova. Odbredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i izmjenama navedenih Odluka utvrđeno je da se održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje, te veterinarsko-higijeničarske usluge povjeravaju na temelju ugovora, a prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova, te kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i blagdansko uređenje, veterinarsko-higijeničarska služba, prijevoz pokojnika i dimnjačarske poslove prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i izmjena navedenih Odluka.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su rashodi za subvencije izvršeni iznad plana iz razloga što su ugovori o subvencijama koji se odnose na 2008. i 2009. dostavljeni u računovodstvo tek u siječnju i veljači 2010. Obrazlaže da odluke vezane na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu donesene zbog poništavanja sjednica općinskog vijeća od strane Ministarstva uprave, te da će Odluku o komunalnim djelatnostima izmijeniti i navesti koje komunalne usluge će povjeriti komunalnom društvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Kod evidentiranja rashoda za javnu rasvjetu u iznosu 35.265,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Evidentiranje usluga procjena nekretnina, ugovora o djelu, prethodne suglasnosti za priključenje na distribucijsku mrežu, objave oglasa, odvjetničke i javnobilježničke usluge, dotacije vijećima nacionalnih manjina i grafičke usluge u iznosu 51.900,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 55.631,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 53.066,00 kn nisu u propisanim omjerima uplaćeni na račun države i županije. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluka o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije za 6.572,00 kn ili 2,0%. Obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 172.652,00 kn, održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje u iznosu 25.348,00 kn i veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 19.565,00 kn ili ukupno 217.565,00 kn, te prijevoz pokojnika (u razdoblju travanj-prosinac 2009.) i dimnjačarske poslove nije povjereno prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Navedenim odlukama utvrđeno je da će se djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje i veterinarsko-higijeničarska služba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i mjerila za provedbu odabira izvoditelja (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 5 495 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 20 djelatnika, od kojih šest na provedbi programa javni radovi. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.488.935,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.214.455,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.838.967,00 kn ili 38,0%, pomoći u iznosu 2.787.954,00 kn ili 37,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.060.846,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.724.114,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 1.330.837,00 kn nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.352.448,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, komunalnu naknadu i usluge u iznosu 1.045.654,00 kn ili 77,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Tijekom godine otplaćena je glavnica duga koja se odnosi na nabavu kamiona za odvoz smeća u iznosu 75.000,00 kn, te koncem godine nije iskazano stanje zaduženja. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.536.497,00 kn ili 35,2%, materijalne rashode u iznosu 2.058.396,00 kn ili 28,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 774.921,00 kn ili 10,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 744.106,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim odredbama, osim obavljanja usluga održavanja u iznosu 217.565,00 kn, te obavljanja prijevoza pokojnika i dimnjačarski poslovi koji nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama. Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.