



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRENJE

Osijek, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/7
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 1. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRENJE 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 Drenje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 1. lipnja 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 071 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2009., do 8. lipnja 2009. načelnik je bio Zdravko Bosančić, a od 8. lipnja 2009. Slavko Dešić, koji dužnost općinskog načelnika obavlja izvan radnog odnosa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.336.884,00 kn, što je za 943.116,00 kn ili 28,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 274.347,00 kn ili 10,5%.

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	2.918.000,00	2.130.114,00	73,0	91,2
1.1.	Prihodi od poreza	955.000,00	954.430,00	99,9	40,8
1.1.1.	Porez na dohodak	800.000,00	818.201,00	102,3	35,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	82.807,00	82,8	3,5
1.1.3.	Općinski porezi	55.000,00	53.422,00	97,1	2,3
1.2.	Pomoći	950.000,00	366.860,00	38,6	15,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	350.000,00	236.860,00	67,7	10,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	600.000,00	130.000,00	21,7	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	405.000,00	281.664,00	69,5	12,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	6.223,00	88,9	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	398.000,00	275.441,00	69,2	11,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	608.000,00	527.160,00	86,7	22,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	521,00	17,4	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	465.000,00	391.704,00	84,2	16,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	140.000,00	134.935,00	96,4	5,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	362.000,00	206.770,00	57,1	8,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	360.000,00	204.790,00	56,9	8,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	2.000,00	1.980,00	99,0	-
Ukupno		3.280.000,00	2.336.884,00	71,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 818.201,00 kn ili 35,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 391.704,00 kn ili 16,8% i pomoći u iznosu 366.860,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi iznose 760.119,00 kn ili 32,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 738.370,00 kn ili 56,3%. Uvedeni su svi općinski porezi. Porez na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine i prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, a 86.902,00 kn prihoda od spomeničke rente, prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo i dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 319.987,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.282.000,00	2.088.760,00	91,5	69,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	223.000,00	213.345,00	95,7	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.243.000,00	1.139.538,00	91,7	38,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.000,00	39.372,00	87,5	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	188.000,00	176.998,00	94,1	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	688.000,00	616.647,00	89,6	20,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	322.000,00	306.521,00	95,2	10,3
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	13.765,00	76,5	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	340.000,00	327.821,00	96,4	11,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	458.000,00	394.291,00	86,1	13,2
1.5.1.	Tekuće donacije	209.000,00	186.791,00	89,4	6,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	239.000,00	207.500,00	86,8	7,0
1.5.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	998.000,00	899.948,00	90,2	30,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	944.000,00	846.097,00	89,6	28,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	54.000,00	53.851,00	99,7	1,8
Ukupno		3.280.000,00	2.988.708,00	91,1	100,0
Manjak prihoda			651.824,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.988.708,00 kn, što je za 291.292,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 651.824,00 kn ili 27,9% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.139.538,00 kn ili 38,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 899.948,00 kn ili 30,1% i druge rashode poslovanja 394.291,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 554.931,00 kn i imaju udjel 18,6%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.155.970,00 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	3.511.771,00	4.397.508,00	125,2
2.	Financijska imovina	7.168.426,00	6.758.462,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	705.066,00	86.902,00	12,3
2.2.	Potraživanja	297.560,00	388.960,00	130,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.165.800,00	6.282.600,00	101,9
	Ukupno imovina	10.680.197,00	11.155.970,00	104,5
3.	Obveze	188.039,00	221.699,00	117,9
4.	Vlastiti izvori	10.492.158,00	10.934.271,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.680.197,00	11.155.970,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.789.498,00 kn, opreme 56.247,00 kn, prostornog plana 242.780,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 186.324,00 kn i druge nematerijalne imovine (projekte) 122.659,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 86.902,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.282.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 357.310,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.600,00 kn i druga potraživanja 2.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.699,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 75.000,00 kn.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, zaposlenicima Općine i zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine i svih potraživanja u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna te korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene. Naložio je donošenje odluke o komunalnom doprinosu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje općeg akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način dobivanja socijalnih pomoći iz proračuna Općine, te programa javnih potreba u športu i kulturi. Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave, te provođenje postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu, opći akt kojim su utvrđeni uvjeti i način dobivanja socijalnih pomoći iz proračuna, te programa javnih potreba u športu i kulturi.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Korištenje ostvarenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Donošenje plana nabava u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan niti donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola zbog toga što Općina nema stručnog kadra osposobljenog za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, po zaključenim ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te analitičke knjigovodstvene evidencije obveza prema dobavljačima i obveza za jamčevine, niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima i osobama koje se uplatile jamčevinu. Za spomenuta potraživanja vođene su zasebne izvanknjigovodstvene evidencije.

U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina. Nije evidentirana imovina koja je na temelju arbitražnog postupka i odluke o sukcesiji imovine bivše općine Đakovo pripala Općini (zemljište i građevinski objekti), te imovina bivših mjesnih zajednica koja je postala vlasništvo Općine (društveni domovi). Nisu evidentirani objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine odnosno groblja i javna rasvjeta. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija u 1999. i 2000., koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije iznose 281.453,00 kn, od čega 50,0% odnosno 140.726,00 kn pripada Općini, koncesijske naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.138,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn i naknade za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti (skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 4.950,00 kn. Potraživanje za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu te obveza prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a u dokumentaciji Općine nema ugovora o prodaji stana. Za općinske poreze Općina nema saznanja o iznosu potraživanja jer Porezna uprava nije dostavila podatke o razrezu i naplati općinskih poreza. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu iskazana su u glavnoj knjizi samo u visini dospjelih obroka koja pripadaju Općini (50,0%) u iznosu 29.600,00 kn, a nedospjela potraživanja (koja dopijevaju u razdoblju od 2010. do 2021.) koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije iznose 2.587.312,00 kn od čega 50,0% odnosno 1.293.656,00 kn pripada Općini, nisu evidentirana. U glavnoj knjizi evidentirani su u većem iznosu prihodi od komunalne naknade za 220.625,00 kn i rashodi za druge komunalne usluge za 198.520,00 kn, a obveze prema društvu za upravljanje vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 39.961,00 kn, nisu iskazane. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iskazana su u glavnoj knjizi u zbirnom iznosu 310.609,00 kn. S obzirom da naknada za uređenje voda nije prihod ni rashod proračuna nego se naplaćuje skupa s komunalnom naknadom za račun društva za upravljanje vodama, trebalo je naplaćenu naknadu za uređenje voda evidentirati na obvezama prema društvu za upravljanje vodama, a ne kao prihod i rashod proračuna.

Prihodi od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih poslova u iznosu 24.150,00 kn evidentirani su u okviru računa ostali nespomenuti prihodi umjesto u okviru računa prihoda od naknada za koncesije.

Prema odredbama članaka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima i obvezama, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička knjigovodstvena evidencija u kojoj se osiguravaju podaci po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Za sve analitičke evidencije načelno vrijedi pravilo da imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni račun u glavnoj knjizi, s tim da je zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak prometu i stanju sintetičkog računa.

U glavnoj knjizi prijenosi sredstava mjesnim odborima u iznosu 121.000,00 kn nisu iskazani po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao kapitalne donacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti proračuni ne klasificiraju kao dane pomoći u skupni računa 36 (ili neke druge oblike transfera sredstava) već se u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose.

Popis imovine i obveza Općine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obavljen. U rujnu 2009. općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine, osnovnih sredstava, obveza i potraživanja kao i novčanih sredstava. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o izvršenom popisu s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik (bez datuma sastavljanja), u kojem je navedeno da je 30. prosinca 2009. obavljen popis materijalne imovine i sitnog inventara, uredskog inventara, te potraživanja i obveza, bez vrijednosti imovine i obveza, te da stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iznosi 86.901,00 kn. Uz zapisnik nisu priložene popisne liste, niti se popisne liste nalaze u dokumentaciji Općine. Iz opisanog je vidljivo da imenovano povjerenstvo nije obavilo popis odnosno nije utvrdilo stanje imovine i obveza te odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, a odredbom članka 16. navedenog Pravilnika propisana je obveza zakonskog predstavnika da osniva povjerenstvo za popis, određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama i obveza povjerenstva da nakon popisa sastavi izvješće na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i preda ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija za sva potraživanja i obveze, evidentiranje svih potraživanja, obveza i imovine u poslovnim knjigama, te iskazivanje prihoda i potraživanja, rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati po stvarno nastalim vrstama rashoda. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog nedostatka stručnih kadrova cjelokupno računovodstveno poslovanje Općine vodi knjigovodstveni servis.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.336.884,00 kn, što je za 943.116,00 kn ili 28,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine i prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, a 86.902,00 kn prihoda od spomeničke rente, prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo i dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 319.987,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama 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) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 13.375,00 kn. Općina je u 2009. donijela dvije odluke kojima je oslobodila od plaćanja komunalnog doprinosa investitore u iznosu 91.717,00 kn, a nije utvrdila izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 31. stavak 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se u pojedinim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa ali treba utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja.

Prihodi od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 1.980,00 kn. Općina nije u ranijim godinama ni u 2009. uplatila 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stana u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) prema kojoj se novac ostvaren prodajom doznačuje u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni u 2009. U rujnu 2006. općinsko vijeće je donijelo propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina nije odredila upravitelja groblja, niti je uvela plaćanje grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98)., a u vrijeme obavljanja revizije u travnju 2010. u tijeku je izrada grobnih očevidnika. Grobljima na području Općine (jedanaest groblja) upravlja jedinstveni upravni odjel.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 388.960,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 310.609,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 46.701,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 29.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.050,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 310.609,00 kn, što je za 181.535,00 kn više od iskazanih potraživanja u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji prema kojoj potraživanja iznose ukupno 129.074,00 kn od čega za komunalnu naknadu 60.705,00 kn i za naknadu za uređenje voda 68.369,00 kn. Do konca godine dospjela su potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 76.301,00 kn, te potraživanja, koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija u iznosu 140.726,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn i naknade za koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu 3.900,00 kn i za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.050,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, te od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Općina, tijekom 2009. dužnicima su slane opomene, a mjere za prisilnu naplatu nisu poduzimane. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija, komunalnog doprinosa i naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti mjere za naplatu nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije u travnju 2010. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 88.985,00 kn od čega je potraživanje za komunalni doprinos naplaćeno u cijelosti, manjim dijelom naplaćena su potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Općina te komunalna naknada i naknada za uređenje voda. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, pravodobno poduzeti mjere za naplatu potraživanja kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna i omogućilo izvršavanje rashoda u skladu s namjenama i zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Općine, te izbjegla zastara potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se kod donošenja odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te osiguravanje uvjeta za upravljanje grobljima na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se uplata pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.988.708,00 kn, što je za 291.292,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 651.824,00 kn ili 27,9% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ostvarenih prihoda.

Općina nije odredila koje se komunalne djelatnosti na njenom području mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 11. stavak 2. i članka 15. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U 2008. Općina je zaključila tri ugovora o koncesiji kojima su na vrijeme od pet godina dane u koncesiju komunalne djelatnosti skupljanje i odvoz komunalnog otpada uz naknadu 14.400,00 kn godišnje, dimnjačarski poslovi uz naknadu 2.400,00 kn godišnje i prijevoz pokojnika, poslovi ukopa pokojnika i opremanja umrle osobe uz naknadu 7.200,00 kn godišnje te ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja groblja (bez poslova ukopa pokojnika) na vrijeme od dvije godine za ugovorenu cijenu 40.000,00 kn godišnje. Općina nije mogla dati u koncesiju poslove opremanja umrle osobe i komunalne poslove ukopa pokojnika jer prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 10. i odredbi članka 11. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu opremanje umrle osobe nije komunalna djelatnost, a ukop pokojnika spada u komunalnu djelatnost održavanja groblja, koja se financira iz proračuna, i ne može se dati u koncesiju. Ugovori o koncesiji i ugovor o povjeravanju komunalnih poslova su zaključeni na temelju odluka općinskog vijeća. U dokumentaciji Općine, osim objavljenog javnog natječaja za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova u dnevnom listu kojeg je raspisalo općinsko poglavarstvo, nema druge dokumentacije o vođenju i završetku postupka javnog natječaja za dodjelu koncesija i povjeravanja komunalnih poslova (dokumentacije za nadmetanje, pristigle ponude, zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja). Prema obrazloženju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela dokumentacija vezana uz dodjelu spomenutih koncesija i povjeravanje komunalnih poslova održavanja groblja putem javnog natječaja je uništena. Prema odredbi članka 41. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) davatelj koncesije dužan je čuvati dokumentaciju koja se odnosi na određenu koncesiju do isteka trajanja koncesije, a nakon isteka trajanja koncesije dokumentacija se čuva u skladu s posebnim propisima kojima se uređuje čuvanje arhivske dokumentacije. Na istovjetan način trebalo se postupati i s dokumentacijom koja se odnosi na povjerene poslove održavanja groblja. Općina nije ugovore o koncesiji prijavila u registar koncesija odnosno nije ih dostavila ministarstvu nadležnom za financije koje vodi spomenuti registar, što nije u skladu s odredbama članaka 44. i 45. Zakona o koncesijama.

Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te javne rasvjete, koje se financiraju iz proračuna, za što su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 92.424,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je za svaku kalendarsku godinu donijeti program održavanja komunalne infrastrukture kojim će utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 207.500,00 kn. Odnose se na prenesena sredstva proračunskim korisnicima – mjesnim odborima za sanaciju društvenih domova u iznosu 121.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za završetak, sanaciju i dogradnju objekata u kojima obavljaju djelatnost u iznosu 60.000,00 kn i športskim klubovima za adaptaciju i završetak svlačionica u iznosu 26.500,00 kn. Sredstva su doznačena u okviru iznosa planiranih u proračunu na temelju pojedinačnih odluka poglavarstva i načelnika. Mesni odbori, kao i ostali proračunski korisnici, dužni su prema odredbi članka 29. Zakona o proračunu izraditi prijedlog financijskog plana s propisanim elementima i dostaviti ga Općini. Obveznici su vođenja proračunskog računovodstva te sastavljaju financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Mjesni odbori nisu Općini dostavili financijske planove, izvješće i dokumentaciju o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava, te financijske izvještaje za 2009. što onemogućava kontrolu utroška proračunskih sredstava. Tijekom 2009. Općina je športskim klubovima prenijela sredstva u iznosu 63.700,00 kn od čega 37.720,00 kn tekućih donacija za redovnu djelatnost na temelju programa javnih potreba u športu te 26.500,00 kn kapitalnih donacija za održavanje športskih građevina, koja nisu bila predviđena spomenutim programom. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) programom javnih potreba u športu osiguravaju se sredstva, uz ostale aktivnosti, poslove i djelatnosti, i za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina značajnih za jedinicu lokalne samouprave, a sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u športu prenose se na račun športske zajednice koja predlaže program.

O izvršenju programa i utrošku sredstava iz proračuna športske zajednice su dužne izvještavati jedinicu lokalne samouprave, a tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležno za poslove športa prati i nadzire izvršenje programa javnih potreba te prati korištenje i utrošak sredstava za te programe. S obzirom da na području Općine nije osnovana športska zajednica, sredstva za zadovoljavanje javnih potreba prenesena su športskim klubovima, koji nisu Općini dostavili izvješća i dokumentaciju o utrošku primljenih sredstava iz proračuna. Izvješće i dokumentaciju o namjenskom utrošku sredstava iz proračuna nisu Općini dostavila ni dobrovoljna vatrogasna društva.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja u izgradnju magistralnog spojnog cjevovoda i opskrbnog cjevovoda u dva naselja te izgradnju crpilišta u iznosu 491.206,00 kn. Odnose se u iznosu 477.241,00 kn (što čini 16,0% ukupno izvršenih rashoda) na vrijednost radova koje je financirala Općina prijenosom sredstava trgovačkom društvu kao investitoru, u kojem Općina ima 6,28% vlasničkog udjela i u iznosu 13.965,00 kn na uslugu stručnog nadzora nad izgradnjom magistralnog spojnog cjevovoda i opskrbnog cjevovoda u dva naselja koju je ugovorila i platila Općina. Djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i atmosferskih voda. Općina na svom području nema organiziranu komunalnu djelatnost opskrbu pitkom vodom. Odlukom poglavarstva iz studenoga 2008. na trgovačko društvo prenesena su investitorska prava u vezi izgradnje vodoopskrbne mreže na području Općine, te je utvrđeno da se svi poslovi i zadaci vezani za izgradnju ureda posebnim ugovorima između Općine i trgovačkog društva. U 2008. i 2009. Općina je s trgovačkim društvom zaključila dva ugovora kojim je ugovoreno financiranje radova na gradnji spomenutih vodoopskrbnih objekata u iznosu 2.050.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega 750.000,00 kn iz sredstava Općine i 1.300.000,00 kn iz sredstava društva za upravljanje vodama u vlasništvu države. Prema izvješću i dostavljenoj dokumentaciji trgovačkog društva do konca godine ukupna vrijednost izvršenih radova iznosila je 1.777.241,00 kn. Na temelju ugovorenog financiranja Općina je platila društvu 477.241,00 kn (402.241,00 kn u 2009. i 75.000,00 kn u ožujku 2010.) od čega iz primljenih pomoći Fonda za regionalni razvoj 300.000,00 kn i Osječko-baranjske županije 100.000,00 kn i vlastitih sredstava 77.241,00 kn. U poslovnim knjigama društva evidentirana su ulaganja u gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.777.241,00 kn i u poslovnim knjigama Općine u iznosu 491.206,00 kn u vrijednosti radova koje je financirala Općina. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom se određuju koje će se komunalne djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije odnosno povjeriti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te dodjeljivanje koncesije za komunalne djelatnosti i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava proračunskim korisnicima izvršavati na temelju odobrenih financijskih planova, te provoditi kontrolu namjenskog utroška prenesenih proračunskih sredstava. Nalaže se programom javnih potreba u športu obuhvatiti sve donacije športskim klubovima za aktivnosti, poslove i djelatnosti za koje su sredstva osigurana u proračunu, te kontrolu namjenskog utroška danih donacija športskim klubovima i dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2009. donesen je plan nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna te ne sadrži propisane podatke (poziciju proračuna, procijenjenu vrijednost nabave). Prema odredbi članka 13. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, a postupak javne nabave smije se započeti kada su planirana sredstva za nabavu. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 758.067,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 389.707,00 kn i na materijalne rashode poslovanja 368.360,00 kn. Za nabavu radova izgradnje kuće oproštaja u iznosu 309.739,00 kn iskazanih u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine proveden je postupak nabave male vrijednosti i zaključen ugovor u 2008. Nabava druge raznovrsne robe, usluga i radova u iznosu 494.328,00 kn obavljena je bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. s podacima o nabavi roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

5.2. *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 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:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Za račun proračuna nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, po ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te analitičke knjigovodstvene evidencije obveza prema dobavljačima i obveza za jamčevine niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima i osobama koje se uplatile jamčevinu. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina i obveze. Nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište i građevinski objekti), te objekti i uređaji komunalne infrastrukture odnosno groblja i javna rasvjeta, nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta koje je zaključila Osječko-baranjska županija u iznosu 140.726,00 kn, koncesijsku naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.138,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.950,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u iznosu 1.293.656,00 kn te potraživanja za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu i za općinske poreze niti Općina ima podatke o visini tih potraživanja. Nisu iskazane obveze prema državnom proračuna za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo niti Općina ima podataka o visini obveze te obveze prema društvu za upravljanje vodama u iznosu 39.961,00 kn, za naplaćenu, a neprenesenu naknadu za uređenje voda društvu za upravljanje vodama. Prihodi od komunalne naknade iskazani su u većem iznosu za 220.625,00 kn i rashodi za druge komunalne usluge u većem iznosu za 198.520,00 kn. Prihodi od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih poslova nisu evidentirani na propisanom računu, a prenesena sredstava mjesnim odborima nisu iskazana po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao kapitalne donacije. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obavljen (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 319.987,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Za komunalni doprinos u iznosu 91.717,00 kn, za koji je oslobodila od plaćanja pojedine investitore, Općina nije utvrdila izvore sredstava iz kojih će namiriti taj iznos kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa.

Pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo nije doznačen u državni proračun, ni u ranijim godinama ni u 2009. Općina nije odredila upravitelja groblja niti je uvela plaćanje grobnih naknada. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima koje je zaključila Općina dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Osječko-baranjska županije nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).

- Općina nije odredila koje se komunalne djelatnosti na njenom području mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. U 2008., na temelju odluka općinskog vijeća, dodijeljene su koncesije za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, dimnjačarski poslovi te prijevoz pokojnika, poslove ukopa pokojnika i opremanje umrle osobe, te su povjereni poslovi održavanja groblja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a u dokumentaciji Općine, osim objavljenog javnog natječaja, nema druge dokumentacije o vođenju i završetku postupka javnog natječaja za dodjelu koncesija i povjeravanja komunalnih poslova. Općina nije mogla dati u koncesiju poslove opremanja umrle osobe jer nije komunalna djelatnost i poslove ukopa pokojnika jer spadaju u komunalnu djelatnost koja se ne može dati u koncesiju. Ugovori o koncesiji nisu prijavljeni u registar koncesija. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te javne rasvjete obavljale su pravne i fizičke osobe bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. Za 2009. nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Mjesnim odborima, športskim klubovima i dobrovoljnim vatrogasnim društvima prenesena su sredstva kapitalnih donacija u iznosu 207.500,00 kn za sanaciju, dogradnju i adaptaciju društvenih domova, športskih objekata i objekata koje koriste dobrovoljna vatrogasna društva na temelju pojedinačnih odluka poglavarstva i načelnika, a korisnici sredstava nisu Općini dostavili izvješća i dokumentaciju o namjenskom utrošku. Za građenje vodnih građevina na području Općine trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 477.241,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda, od čega iz primljenih pomoći 400.000,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
- Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna i ne sadrži propisane elemente, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 071 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.336.884,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.988.708,00 kn, te manjak prihoda iznosi 651.824,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 818.201,00 kn ili 35,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 391.704,00 kn ili 16,8% i pomoći u iznosu 366.860,00 kn ili 15,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, sredstva u iznosu 86.902,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 319.987,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2009. iznose 388.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 310.609,00 kn ili 79,9% ukupnih potraživanja. Pojedina potraživanja u iznosu 1.488.170,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije uvela plaćanje grobnih naknada. Uvođenjem i prikupljanjem svih prihoda na temelju posebnih propisa i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.139.538,00 kn ili 38,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 899.948,00 kn ili 30,1% i druge rashode poslovanja 394.291,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete te ukop pokojnika nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za građenje vodnih građevina na području Općine trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 477.241,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.