



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VUKA

Osijek, svibanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 4. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 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 Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 312 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. U 2009. Općina je imala tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Općina je donijela sljedeće opće akte: Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Općinske uprave i Pravilnik o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela Općine. Statut i drugi opći akti usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tihomir Vitić. Do 1. lipnja 2009. načelnik je bio Ivica Bagarić.

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 su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.263.875,00 kn, što je za 591.175,00 kn ili 31,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 280.641,00 kn ili 18,2%.

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	1.304.250,00	1.253.875,00	96,1	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	621.120,00	601.523,00	96,8	47,6
1.1.1.	Porez na dohodak	592.420,00	572.825,00	96,7	45,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	19.500,00	19.576,00	100,4	1,6
1.1.3.	Općinski porezi	9.200,00	9.122,00	99,1	0,7
1.2.	Pomoći	31.000,00	30.510,00	98,4	2,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	31.000,00	30.510,00	98,4	2,4
1.3.	Prihodi od imovine	442.030,00	412.709,00	93,4	32,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.700,00	6.710,00	100,1	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	435.330,00	405.999,00	93,3	32,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	210.100,00	209.133,00	99,5	16,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	31.900,00	31.819,00	99,7	2,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	153.500,00	152.559,00	99,4	12,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	24.700,00	24.755,00	100,2	2,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,8
3.	Višak prihoda i primitaka	540.800,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.855.050,00	1.263.875,00	68,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 572.825,00 kn ili 45,3%, prihodi od nefinancijske imovine 405.999,00 kn 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 152.559,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 132.492,00 kn ili 10,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje općinskog stana. Ostvareni su u iznosu 623.951,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 516.128,00 kn, a 107.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.477.100,00	1.474.961,00	99,9	79,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	262.900,00	262.464,00	99,8	14,2
1.2.	Materijalni rashodi	765.200,00	763.696,00	99,8	41,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.680,00	22.574,00	99,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	127.850,00	127.293,00	99,6	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	468.820,00	468.223,00	99,9	25,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	145.850,00	145.606,00	99,8	7,9
1.3.	Financijski rashodi	9.450,00	9.421,00	99,7	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	235.350,00	235.206,00	99,9	12,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	204.200,00	204.174,00	100,0	11,0
1.5.1.	Tekuće donacije	159.200,00	159.174,00	100,0	8,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	45.000,00	45.000,00	100,0	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	377.950,00	377.779,00	99,9	20,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	25.000,00	25.000,00	100,0	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	352.950,00	352.779,00	99,9	19,0
Ukupno		1.855.050,00	1.852.740,00	99,9	100,0
Manjak prihoda			588.865,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.855.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.852.740,00 kn, što je za 2.310,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 588.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 540.809,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.056,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 763.696,00 kn ili 41,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 377.779,00 kn ili 20,4%, rashodi za zaposlene 262.464,00 kn ili 14,2%, te naknade građanima i kućanstvima 235.206,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i donacije) izvršeni su u iznosu 213.595,00 kn ili 11,5%. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.400.790,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.005.257,00	2.220.798,00	110,7
2.	Financijska imovina	5.164.028,00	5.179.992,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	558.263,00	109.330,00	19,6
2.2.	Potraživanja	401.144,00	864.271,00	215,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.185.600,00	4.185.600,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.021,00	20.791,00	109,3
Ukupno imovina		7.169.285,00	7.400.790,00	103,3
3.	Obveze	36.475,00	178.178,00	488,5
4.	Vlastiti izvori	7.132.810,00	7.222.612,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.169.285,00	7.400.790,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 111.765,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana Općine) 127.410,00 kn, građevinskih objekata 1.872.280,00 kn, opreme 37.389,00 kn, šuma 55.146,00 kn, računalnih programa 2.656,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 14.152,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.185.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 772.771,00 kn, novac u banci i blagajni 109.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 91.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 20.791,00 kn.

Obveze u iznosu 178.178,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 48.519,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.659,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, primjenjivani 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 sa zaposlenicima Općine 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je utvrđivanje korisnika socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarivanja utvrđenih općim aktom. Državni ured za reviziju naložio je kod nabave radova postupati 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:

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta korišteni su za propisane namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora.
- Utvrđeni su korisnici socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarivanja utvrđenih općim aktom.
- Nabava radova izvršena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja.

- Poduzimanje potpune i pravodobne naplate proračunskih prihoda.
- Povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, čišćenje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i javnu nabavu.

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 kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja pročelnik jedinstvenog upravnog odjela i šef računovodstva, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole jer je do sada provedbu financijskog upravljanja i kontrolu, te aktivnosti vezano za ovaj sustav provodi načelnik, a u narednom razdoblju imenovati će osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.263.875,00 kn, što je za 591.175,00 kn ili 31,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.800,00 kn.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje općinskog stana. Općina je u svibnju 2009. na temelju provedenog javnog natječaja prodala etažu 4960/10000 u naravi stan u kući upisanoj na katastarskoj čestici 60/1 u katastarskoj općini Vuka, površine 57,25 m², sporednog dijela koji čini ulaz površine 5,36 m² i tavan površine 64,09 m². Početna cijena stana u natječaju utvrđena je u iznosu 93.000,00 kn na temelju procjene stalnog sudskog vještaka. Prema odluci općinskog poglavarstva i u natječajnoj dokumentaciji navedeno je jednokratno plaćanje postignute cijene. Na natječaj je pristigla jedna ponuda fizičke osobe u iznosu 101.500,00 kn. Ponuditelj je uz ponudu dostavio i zamolbu za obročnu otplatu na šest godina. Poglavarstvo je prihvatilo pristiglu ponudu i zamolbu za obročnu otplatu. S ponuditeljem je zaključen ugovor 25. svibnja 2009. po prodajnoj cijeni u iznosu 101.500,00 kn, a obroci i rokovi plaćanja obroka nisu utvrđeni već je navedeno da će kupac prodajni iznos isplatiti obročno u roku šest godina odnosno po mogućnosti kupca i ranije. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Kupac je na temelju ugovora u zemljišnim knjigama upisao vlasništvo na kupljenom stanu, a do konca 2009. platio je 10.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Općina nije prodala stan u skladu s natječajnom dokumentacijom prema kojoj je trebalo ugovoriti jednokratno plaćanje. Rokovi i način plaćanja kod prodaje nekretnine putem javnog natječaja bitno utječu na ukupnu tržišnu cijenu nekretnine i trebaju biti poznati svim potencijalnim ponuditeljima.

Potraživanja na koncu 2009. iskazana su u iznosu 864.271,00 kn, od čega su u iznosu 646.739,00 kn dospjela, a nedospjela 217.532,00 kn. U odnosu na konac 2008. kada su iskazana u iznosu 401.144,00 kn, povećana su za 463.127,00 kn ili 115,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 772.771,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stana) 91.500,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 305.090,00 kn, komunalni doprinos 293.101,00 kn, komunalnu naknadu 130.426,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta 26.565,00 kn, porez na tvrtku 5.869,00 kn, usluge ukopa pokojnika 5.235,00 kn, godišnju grobnu naknadu 3.330,00 kn, porez na potrošnju 2.492,00 kn i naknadu za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 663,00 kn. U naplati prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda: komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Porezna uprava nije dostavljala Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom prodaje nekretnina zaključivanje ugovora o prodaji u skladu s uvjetima utvrđenim natječajnom dokumentacijom, te nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je natječaj i postupak prodaje stana proveden u skladu s odlukom i zaključcima općinskog poglavarstva. Na natječaj je pristigla jedna ponuda čija je cijena bila znatno viša cijena od početne, te je općinsko poglavarstvo uvažilo zamolbu ponuditelja za obročnim plaćanjem. Izjavljuje da je u 2010. na temelju poslanih opomena naplaćen dio proračunskih prihoda, a za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u tijeku je postupak provođenja ovrhe od javnog bilježnika.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.852.740,00 kn, što je za 2.310,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 588.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 540.809,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.056,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 262.464,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu sa donesenim aktom. Zaposlenicima su isplaćivani dodaci na osnovnu plaću za prekovremeni rad, te dodatak za uspješnost na radu. Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je jednom zaposleniku za mjesec travanj i svibanj 2009. u bruto iznosu 9.249,00 kn. Odredbom članka 31. Pravilnika o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela je utvrđeno da zaposlenik može ostvariti dodatak za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Pravilnikom o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. S obzirom da aktom o plaćama nisu utvrđeni kriteriji za dodatak za uspješnost na radu Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 171.892,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete (utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 74.645,00 kn i održavanje javne rasvjete 69.210,00 kn) u iznosu 143.855,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 19.292,00 kn i održavanje groblja u iznosu 8.745,00 kn.

Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2006. određeno je da se obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Općina je održavanje javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta povjerila fizičkim osobama izravnom pogodbom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je u 2009. dodijelila koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Koncesije su dodijeljene na temelju provedenih javnih natječaja i odluka općinskog vijeća o davanju koncesije. Odluke o davanju koncesije sadržavale su djelatnost za koju se koncesija daje odnosno djelatnost za koju se daje i vrijeme na koje se daje koncesija. Prema odredbi članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu odluka o davanju koncesije obvezno treba sadržavati i visinu i način plaćanja naknade za koncesiju, cijenu i način naplate za pruženu uslugu i obveze koncesionara.

Obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika povjerena je nakon provedenog natječaja u 2009., koncesionaru na temelju ugovora o koncesiji. Komunalna djelatnost održavanja groblja podrazumijeva i poslove ukopa pokojnika i u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu ne može se obavljati putem koncesije. Održavanje groblja odnosno ukopa pokojnika trebalo je ustupiti izvoditelju u skladu s općinskom odlukom iz 2006. prema kojoj se komunalna djelatnost održavanja groblja obavlja na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja za povjeravanje komunalnih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o davanju koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koje će sadržavati sve propisane elemente. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika ustupiti izvoditelju u skladu s općinskom odlukom.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. povjerila obavljanje poslova održavanja javne rasvjete izvoditelju na temelju provedenog natječaja na rok od četiri godine.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema navedenoj odredbi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 315.446,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 26.391,00 kn i za materijalne rashode 289.055,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi bez provođenja postupaka javne nabave jer je nabavljeno roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donijela plan nabave za 2010. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Općina je koncem svibnja 2009. na temelju provedenog javnog natječaja prodala etažu 4960/10000 u naravi stan u kući za 101.500,00 kn, s rokom otplate na šest godina odnosno po mogućnosti kupca i ranije, a u skladu s natječajnom dokumentacijom trebala je ugovoriti jednokratno plaćanje. Koncem godine dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 646.739,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je u iznosu 9.249,00 kn, a Pravilnikom o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti ne sadrži uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je fizičkoj osobi izravnom pogodbom. Odluke o dodjeljivanju koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te prijevoza pokojnika ne sadrže sve propisane elemente. Komunalna djelatnost ukopa pokojnika nije ustupljena izvoditelju na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno općinskom odlukom već na temelju ugovora o koncesiji iako Zakon o komunalnom gospodarstvu ne predviđa mogućnost obavljanja ukopa pokojnika putem koncesije (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 312 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su bila zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.263.875,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.852.740,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 588.865,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 540.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 48.056,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 572.825,00 kn ili 45,3%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 405.999,00 kn ili 32,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 623.951,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 646.739,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 71,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok u naplati komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 763.696,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 377.779,00 kn ili 20,4%, rashode za zaposlene 262.464,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda. Dodaci za uspješnost na plaću isplaćivani su bez utvrđenih kriterija na temelju kojih se utvrđuje uspješnost na radu. Komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta ustupljene su izvoditeljima izravnom pogodbom. Plan nabave nije donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Način plaćanja utvrđen ugovorom o prodaji stana nije u skladu s natječajnom dokumentacijom. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.