



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA BUKOVICA

Virovitica, 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 2007.	6
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA BUKOVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nova Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 7. 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 Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 096 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Statut je donesen u srpnju 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je načelnik Zlatko Milošević, a od svibnja 2009. načelnik je Tomislav Žagar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn što je za 523.992,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 522.047,00 kn ili 19,7%.

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	2.643.300,00	2.119.408,00	80,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	659.500,00	620.496,00	94,1	29,3
1.1.1.	Porez na dohodak	550.000,00	530.924,00	96,5	25,0
1.1.2.	Porez na imovinu	80.000,00	65.045,00	81,3	3,1
1.1.3.	Općinski porezi	29.500,00	24.527,00	83,1	1,2
1.2.	Pomoći	555.810,00	455.217,00	81,9	21,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	60.610,00	60.610,00	100,0	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	495.200,00	394.607,00	79,7	18,6
1.3.	Prihodi od imovine	847.300,00	633.178,00	74,7	29,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.500,00	2.565,00	102,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	844.800,00	630.613,00	74,6	29,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	580.690,00	410.517,00	70,7	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	3.343,00	66,9	0,2
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	320.000,00	200.292,00	62,6	9,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	255.690,00	206.882,00	80,9	9,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.200,00	3.100,00	96,9	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.200,00	3.100,00	96,9	0,1
	Ukupno	2.646.500,00	2.122.508,00	80,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, zakup poslovnog prostora) u iznosu 633.178,00 kn ili 29,8%, prihodi od poreza u iznosu 620.496,00 kn ili 29,3%, te pomoći u iznosu 455.217,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 413.617,00 kn ili 19,4%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od groblja i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravno. Ostvareni su u iznosu 1.417.440,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.170.738,00 kn, a 246.702,00 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.206.900,00	1.511.914,00	68,5	66,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	369.100,00	369.219,00	100,0	16,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.382.570,00	795.809,00	57,6	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.500,00	51.946,00	107,1	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	380.450,00	140.155,00	36,8	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	640.620,00	212.644,00	33,2	9,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	313.000,00	391.064,00	124,9	17,3
1.3.	Financijski rashodi	84.500,00	5.976,00	7,1	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	197.730,00	172.185,00	87,1	7,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	173.000,00	168.725,00	97,5	7,5
1.5.1.	Tekuće donacije	173.000,00	168.725,00	97,5	7,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.600,00	751.521,00	-	33,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.600,00	751.521,00	-	33,2
3.	Planirani višak prihoda	413.000,00	0,00	-	-
Ukupno		2.646.500,00	2.263.435,00	85,5	100,0
Manjak prihoda			140.927,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.263.435,00 kn, što je za 383.065,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 140.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn. Općina je u proračunu planirala ostvariti višak prihoda u iznosu 413.000,00 kn, a trebala je planirati uporabu viška prihoda iz prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 795.809,00 kn ili 35,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751.521,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 369.219,00 kn ili 16,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 346.886,00 kn ili 15,3% ukupnih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Ispod plana izvršeni su financijski rashodi za 78.524,00 kn i materijalni rashodi za 586.761,00 kn. Do znatnog odstupanja od plana došlo je zbog toga što su pojedini rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine bili planirani i evidentirani na računima materijalnih rashoda, a iskazani su na računima nabave proizvedene dugotrajne imovine nakon donošenja izmjena proračuna iz prosinca 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.772.470,00 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	2.869.301,00	3.323.943,00	115,8
2.	Financijska imovina	3.568.611,00	4.448.527,00	124,7
2.1.	Novčana sredstva	606.111,00	428.495,00	70,7
2.2.	Potraživanja	1.000.686,00	1.416.719,00	141,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.932.900,00	2.574.421,00	133,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i neodspjela naplata prihoda	28.914,00	28.892,00	99,9
	Ukupna imovina	6.437.912,00	7.772.470,00	120,7
3.	Obveze	311.005,00	235.042,00	75,6
4.	Vlastiti izvori	6.126.907,00	7.537.428,00	123,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.437.912,00	7.772.470,00	120,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 72.085,00 kn, nematerijalne imovine (projekt ukupnog razvoja) u iznosu 102.480,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.017.996,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 131.382,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 428.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.343.526,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.896,00 kn, druga potraživanja u iznosu 49.297,00 kn, udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 1.932.900,00 kn, potraživanja za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 641.521,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja u iznosu 28.892,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.588,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.454,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i 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 naložio je utvrđivanje vrijednosti imovine za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu, iskazivanje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine koja se odnosi na dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn i potraživanja u iznosu 771.740,00 kn (potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina), te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima. Pri zaduživanju kod izvoditelja radova, naloženo je, postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Za dospjela nenaplaćena potraživanja naloženo je poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate.

Nadalje, naloženo je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanje za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina iskazano je u poslovnim knjigama.
- Prihodi i rashodi su iskazivani na propisanim računima.
- Zaduživanja kod izvoditelja radova u 2009. nije bilo.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine koja se odnosi na četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama dijela magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn.
- Poduzimanje mjera naplate za dospjela nenaplaćena potraživanja.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Usklađivanje plana nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da je u Općini zaposleno sedam zaposlenika, od toga tri na stručno administrativnim poslovima, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijave 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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 prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će načelnik u roku 15 dana imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti i nisu iskazani u poslovnim knjigama. Dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama.

Neiskazivanje cjelokupne imovine nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su proračuni i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vrijednost imovine u knjizi dugotrajne imovine nije jednaka vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi na računima imovine, te obračun ispravka vrijednosti ne obuhvaća cjelokupnu imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti domova mjesnih odbora i mrtvačnice, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obračunavanje ispravaka vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je načelnik 18. travnja 2010. imenovao povjerenstvo za procjenu vrijednosti mjesnih domova i mrtvačnice, te je povjerenstvo u travnju 2010. izradilo elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina. Na temelju navedene procjene vrijednosti u poslovnim knjigama će se evidentirati vrijednost imovine. Za dio magistralnog i uličnog plinovoda koji nije iskazan u poslovnim knjigama, u tijeku je postupak primopredaje između trgovačkog društva koje je izgradilo plinovod i Općine, te će do kraja lipnja 2010. navedeni plinovod evidentirati u poslovnim knjigama. Općina nadalje navodi da je u 2010. ispravila propisane stope za obračun ispravaka vrijednosti dugotrajne imovine, te će ih ubuduće primjenjivati pri obračunu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn što je za 523.992,00 kn ili 19,8% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn i veća su za 416.033,00 kn ili 41,6% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 531.440,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 528.232,00 kn, općinske poreze u iznosu 141.464,00 kn, te naknade za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 88.885,00 kn. Druga potraživanja iznose 126.698,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2009. mjere naplate nisu poduzimane. U 2010. upućene su opomene za komunalnu naknadu dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja 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 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. U očitovanju navodi da je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu za koje je Općina početkom 2010. počela poduzimati mjere naplate. Tijekom 2008. Općina je pokrenula postupke ovrhe na mirovine, ali naplata nije bila zadovoljavajuća jer Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje nije provodio ovrhu na mirovine do 3.200,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja Općina će pokrenuti postupke ovrhe na nekretninama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.263.435,00 kn, što je za 383.065,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 140.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Izvršavanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke., te 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

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u ožujku 2009. i sadrži popis poslova na održavanju, te vrijednost radova po pojedinom poslu. Programom nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja objekata i izrada projektne dokumentacije u ukupnoj vrijednosti 1.093.100,00 kn U planu nabave ukupna vrijednost nabave planirana je u iznosu 1.044.500,00 kn, od toga se na održavanje objekata komunalne infrastrukture odnosi 382.600,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 485.100,00 kn, te drugo 176.800,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu.

U okviru drugih materijalnih rashoda iskazani su rashodi za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina u iznosu 55.867,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa i ugovora iz veljače i ožujka 2009. zaključenih s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Općine.

Komunalno društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, reciklaže, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, čišćenja i održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, građenja, projektiranja i nadzora nad gradnjom, izgradnje, održavanja i rekonstrukcije plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija, dimnjačarskih poslova, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada. Ugovorima zaključenim s komunalnim društvom Općina se obvezala sufinancirati vodne građevine u iznosu 55.867,00 kn iz sredstava naknada za priključke na vodovodnu mrežu. Za uložena sredstva Općine ugovoreno je pravo povećanja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Komunalno društvo je izvoditelj radova. U ugovorima nije navedena ukupna vrijednost građevina niti međusobni odnosi u pogledu financiranja, vlasništva, evidentiranja i raspolaganja izgrađenim građevinama. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine vodoopskrbnih cjevovoda. U poslovnim knjigama Općine evidentirano je potraživanje za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 641.521,00 kn. 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 uređena je 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 usklađenje 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.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji doma kulture nacionalne manjine u iznosu 70.414,00 kn (elektroinstalacijske radove, nadzor nad izvođenjem radova, nabavu krovne folije, priključak na vodovodnu mrežu). Za elektroinstalacijske radove i nadzor zaključeni su ugovori i ispostavljeni računi. Uz račune za elektroinstalacijske radove nije priložena specifikacija izvedenih radova niti sastavljen zapisnik o izvedenim radovima. Izgradnja doma kulture nacionalne manjine započeta je u 2007. na temelju odluke poglavarstva i sporazuma iz listopada 2007. koji je Općina zaključila s udrugom nacionalne manjine. Sporazumom je ugovoreno da će dom biti u 50,0% vlasništvu Općine i 50,0% u vlasništvu udruge. Sve postupke pribavljanja dokumentacije i javne nabave, te zaključivanja pravnih poslova provodi Općina. Građevinska dozvola i glavni projekt izrađeni su u 2006., a investitori su Općina i udruga. Zemljište za izgradnju doma dala je Općina i u zemljišnim knjigama upisano je vlasništvo Općine i udruge u jednakim dijelovima. Do obavljanja revizije izvršene su četiri faze izgradnje u vrijednosti 676.173,00 kn. Za plaćanje radova udruga je u 2008. i 2009. pribavila sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 350.000,00 kn, te za 2010. u iznosu 150.000,00 kn. U poslovnim knjigama Općine ulaganja u izgradnju doma iskazana su u vrijednosti 85.414,00 kn, a u poslovnim knjigama udruge ulaganja u dom iskazana su u iznosu 658.148,00 kn, što je ukupno 743.562,00 kn. Općina i udruga nemaju sve podatke o ulaganjima, te vrijednost doma nije točno utvrđena, a Općina nije zaštitila svoja sredstva uložena u izgradnju doma, odnosno nije postupila u skladu s odredbama sporazuma prema kojima je dom u jednakom vlasništvu Općine i udruge.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u visini utvrđenoj proračunom. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu sa sporazumom zaključenim s udrugom nacionalne manjine prema kojem Općini pripada 50,0% vlasništva nad domom kulture, te u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti doma kulture razmjerno ugovorenom udjelu u vlasništvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u tekućoj proračunskoj godini voditi brigu o uravnoteženosti proračuna, u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2010. utvrditi će se opseg poslova i vrijednost radova pojedinačno po svakoj djelatnosti održavanja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađivati će se tijekom godine s planiranim sredstvima u proračunu. Pitanje vodoopskrbe na području Općine uskladiti će se sa zakonskim odredbama kako bi se zaštitila prava udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva i prava raspolaganja izgrađenim vodnim građevinama. Tijekom 2010. analizirati će se struktura ulaganja u dom kulture nacionalne manjine, te će Općina u skladu sa sporazumom poduzeti aktivnosti za zaštitu uloženi sredstava i evidentirati ulaganje u poslovnim knjigama.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti i nisu iskazani u poslovnim knjigama. Dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene propisane stope. Vrijednost imovine u knjizi dugotrajne imovine nije jednaka vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi na računima imovine, te obračun ispravka vrijednosti ne obuhvaća cjelokupnu imovinu (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta, općinske poreze, priključak na vodovodnu mrežu, te druga potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nije usklađen s proračunom. U okviru drugih materijalnih rashoda, Općina je u razdoblju 2005. do 2009. za izgradnju vodnih građevina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 4,24% udjela u vlasništvu, prenijela 641.521,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 55.867,00 kn ili 2,5% ukupnih rashoda. Imovina je evidentirana u 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. U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji doma kulture nacionalne manjine u iznosu 70.414,00 kn. Izgradnja doma kulture nacionalne manjine započeta je u 2007. na temelju odluke poglavarstva i sporazuma koji je Općina zaključila s udrugom nacionalne manjine.

Sporazumom je ugovoreno da će dom biti u 50,0% vlasništvu Općine i 50,0% vlasništvu udruge. U poslovnim knjigama Općine ulaganja u izgradnju doma kulture iskazana su u vrijednosti 85.414,00 kn, a u poslovnim knjigama udruge ulaganja u dom kulture iskazana su u iznosu 658.148,00 kn što je ukupno 743.562,00 kn. Općina i udruga nemaju sve podatke o ulaganjima, te vrijednost doma nije točno utvrđena, a Općina nije zaštitila svoja sredstva uložena u izgradnju doma, odnosno nije postupila u skladu s odredbama sporazuma prema kojima je dom u jednakom vlasništvu Općine i udruge (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 096 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.253.435,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 140.927,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 633.178,00 kn ili 29,8%, prihodi od poreza u iznosu 620.496,00 kn ili 29,3%, te pomoći u iznosu 455.217,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.417.440,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Za propisane namjene utrošeno je 1.170.738,00 kn, a 246.702,00 kn se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn, od toga se na komunalnu naknadu odnosi 531.440,00 kn ili 37,5% i zakup poljoprivrednog zemljišta odnosi se 528.232,00 kn ili 37,3%. Za naplatu potraživanja 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 nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 795.809,00 kn ili 35,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751.521,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 369.219,00 kn ili 16,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.