



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJA VRBA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/223

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJA VRBA ZA 2010.

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 Gornja Vrba (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 29. lipnja 2011.

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 Gornja Vrba kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 559 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Niko Pavić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.933.816,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.505.278,00 kn što je za 428.538,00 kn ili 10,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 431.506,00 kn ili 12,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.003.903,00	3.236.317,00	107,7	92,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.140.500,00	1.101.546,00	96,6	31,4
1.1.1.	Porez na dohodak		935.122,00	-	26,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		118.964,00	-	3,4
1.1.3.	Općinski porezi		47.460,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	745.000,00	1.019.335,00	136,8	29,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	45.000,00	319.335,00	709,6	9,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	700.000,00	700.000,00	100,0	20,0
1.3.	Prihodi od imovine	198.000,00	189.841,00	95,9	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.600,00	13.678,00	108,6	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	185.400,00	176.163,00	95,0	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	920.403,00	925.595,00	100,6	26,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	109.500,00	108.798,00	99,4	3,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	810.903,00	816.797,00	100,7	23,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		762.154,00	-	21,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		54.643,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	283.600,00	268.961,00	94,8	7,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	283.600,00	268.961,00	94,8	7,7
3.	Višak prihoda	646.313,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.933.816,00	3.505.278,00	89,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.101.546,00 kn ili 31,4%, od pomoći u iznosu 1.019.335,00 kn ili 29,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 925.595,00 kn ili 26,4%. Svi drugi prihodi iznose 458.802,00 kn i čine 13,1% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranje izgradnje cesta, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.268.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.496.785,00 kn, a sredstva u iznosu 771.253,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.553.105,00	2.736.028,00	107,2	80,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	523.500,00	522.804,00	99,9	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.001.600,00	882.697,00	88,1	25,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	44.700,00	44.085,00	98,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	277.000,00	223.411,00	80,7	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	576.600,00	515.426,00	89,4	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	103.300,00	99.775,00	96,6	2,9
1.3.	Financijski rashodi	101.000,00	98.998,00	98,0	2,9
1.4.	Subvencije	22.500,00	22.500,00	100,0	0,7
1.5.	Pomoći	4.005,00	4.004,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.005,00	4.004,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	277.000,00	269.595,00	97,3	7,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	623.500,00	935.430,00	150,0	27,5
1.7.1.	Tekuće donacije	393.500,00	390.095,00	99,1	11,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	230.000,00	100,0	6,8
1.7.3.	Naknade štete	0,00	315.335,00	-	9,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.380.711,00	668.811,00	48,4	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.380.711,00	668.811,00	48,4	19,6
	Ukupno	3.933.816,00	3.404.839,00	86,6	100,0
	Višak prihoda		100.439,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.933.816,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.404.839,00 kn, što je za 528.977,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 935.430,00 kn s udjelom 27,5%, materijalne rashode u iznosu 882.697,00 kn s udjelom 25,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn s udjelom 19,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 522.804,00 kn s udjelom 15,4%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 395.097,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Naknade štete za elementarne nepogode nisu planirane, a izvršene su u iznosu 315.335,00 kn. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010., doznačene su pomoći za ublažavanje posljedica štete od poplava na poljoprivrednim kulturama i stambeno-poslovnim prostorima u iznosu 315.335,00 kn i isplaćene su fizičkim osobama do konca 2010. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.383.405,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.053.566,00	25.863.122,00	99,3
2.	Financijska imovina	5.268.438,00	5.520.283,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	644.160,00	780.065,00	121,1
2.2.	Depoziti	715.589,00	715.589,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.798.721,00	2.913.701,00	104,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.038.353,00	1.038.353,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	71.615,00	72.575,00	101,3
	Ukupno imovina	31.322.004,00	31.383.405,00	100,2
3.	Obveze	73.973,00	106.960,00	144,6
4.	Vlastiti izvori	31.248.031,00	31.276.445,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.322.004,00	31.383.405,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.987.729,00 kn, građevinskih objekata 17.315.141,00 kn, postrojenja i opreme 147.804,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi i planovi) u iznosu 72.361,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 5.340.087,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na gradnju cesta u iznosu 752.672,00 kn, te vodovoda i kanalizacije 4.587.415,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 780.065,00 kn, depozite 715.589,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.243.913,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine 668.716,00 kn, druga potraživanja 1.072,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.038.353,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 72.575,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 106.960,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena 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 poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, donošenje općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje sredstava planiranih u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, usklađivanje plana nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su opći akti u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
- Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.
- Plan nabave usklađen je s proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Općina nije imenovala upravu groblja, nije ustrojen grobni očevidnik, te registar umrlih osoba.
- Provođenje postupaka roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

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

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.933.816,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.505.278,00 kn što je za 428.538,00 kn ili 10,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.913.701,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.138.302,00 kn, a na nedospjela 775.399,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 114.980,00 kn ili 4,1%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2.138.302,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 732.558,00 kn, koncesije 13.243,00 kn, zakupa zemljišta u iznosu 25.528,00 kn, zakupa domova 6.800,00 kn, komunalnu naknadu 802.701,00 kn, komunalni doprinos 403.218,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 57.465,00 kn, sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 29.445,00 kn, korištenje javnih površina 4.190,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.972,00 kn, te prodaju zemljišta u iznosu 61.181,00 kn. Potraživanja do starosti 1 godine iznose 649.469,00 kn, a starija od godinu dana iznose 1.488.833,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 1.535.258,00 kn i čine 52,9% dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 732.558,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za dane koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, naknadu za priključke, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 458.114,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha, zabilježbe na nekretninu i prijave u stečajnu masu. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za priključke, korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i druga potraživanja u iznosu 436.502,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje cesta, te prodaju zemljišta u iznosu 511.128,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u 2011. poslane opomene, te se nastavljaju postupci ovrhe. Dio dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, te prodaju poljoprivrednog zemljišta naplaćen je tijekom 2011., dok je za naplatu komunalnog doprinosa pokrenut postupak ovrhe, a nekoliko rješenja stavljeno je van snage zbog poništenja građevinskih dozvola. Općina nije imenovala upravu groblja budući da nema sredstava, niti je isplativa za ukop 5 do 7 osoba po godini, te planira izgradnju mrtvačnice. Prihodi od naknada za grobna mjesta nisu ostvareni, jer nije donesena odgovarajuća odluka zbog snažnog revolta građana.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.933.816,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.404.839,00 kn što je za 528.977,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,28%) za izgradnju kanalizacije prenesena su 2010. sredstva u iznosu 212.420,00 kn što čini 6,2% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Kapitalni prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je s komunalnim društvom u prosincu 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju kanalizacije u dva naselja u iznosu 212.420,00 kn. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana od dana primitka situacije. Postupak nabave i odabir izvoditelja na izgradnji odvodnje (glavni i izvedbeni projekt) provelo je trgovačko društvo. U 2010. trgovačko društvo je ispostavilo jedan zahtjev za doznaku sredstava u iznosu 212.420,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su ulaganja evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. 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 odvodnja 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je za 2010. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 2.157.711,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključila dva ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 676.954,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 483.744,00 kn.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 897.607,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 228.796,00 kn.

Općina je tijekom 2010. za izvođenje radova na izgradnji ceste u poslovnoj zoni provela postupak javne nabave, te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 700.343,00 kn. S istim izvoditeljem je izravno bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 100.358,00 kn, čime je ukupna vrijednost radova povećana na 800.701,00 kn. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Općina obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je do zaključivanja dodatka ugovoru došlo zbog otuđenja zemlje u količini od 397,50 m³ na trasi ceste što je vidljivo iz geodetskih snimaka i izvješća nadzornog inženjera.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 2.138.302,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za priključke, korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i druga potraživanja u iznosu 436.502,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje cesta, te prodaju zemljišta u iznosu 511.128,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 2. Nalaza)
 - Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su 2010. sredstva u iznosu 212.420,00 kn za izgradnju kanalizacije. Rashodi su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava dodatnih radova na izgradnji ceste u poslovnoj zoni u iznosu 100.358,00 kn obavljena je izravno bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 559 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Niko Pavić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.505.278,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.404.839,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 100.439,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.361.902,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.462.341,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.101.546,00 kn ili 31,4%, od pomoći u iznosu 1.019.335,00 kn ili 29,1% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 925.595,00 kn ili 26,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.268.038,00 kn i čine 64,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.496.785,00 kn, a sredstva u iznosu 771.253,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.913.701,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 114.980,00 kn ili 4,1%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 1.535.258,00 kn i čine 52,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih 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, niti suglasnosti za zaduživanje. Depoziti u bankama iskazani u iznosu 715.589,00 kn odnose se na izdvojena proračunska sredstva na poseban račun u poslovnoj banci u ranijim godinama, a na temelju ovrhe Županijskog suda vezano uz sudski spor koji protiv Općine vodi jedno trgovačko društvo. Stanje obveza koncem godine iznosi 106.960,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 32.987,00 kn ili 44,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 935.430,00 kn s udjelom 27,5%, materijalni rashodi u iznosu 882.697,00 kn s udjelom 25,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.811,00 kn s udjelom 19,6%, te rashodi za zaposlene u iznosu 522.804,00 kn s udjelom 15,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave dodatnih radova na izgradnji ceste. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 212.420,00 kn za izgradnju kanalizacije. U razdoblju od 2006. do 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.002.957,00 kn za izgradnju vodovoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje općih akata u skladu s odredbama Zakona o groblju, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te usklađivanje plana nabave s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.