



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAĐAVICA

Virovitica, travanj 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAĐAVICA 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 Čađavica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. travnja 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravške županije. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Od početka 2011. prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine razvrstano je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2 394 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) Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je radilo devet zaposlenika (stalno je zaposlenih pet i na programu javnih radova povremeno je zaposlenih četiri). 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). Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Rončević.

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 su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.057.394,00 kn, što je za 162.606,00 kn ili 2,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.599.539,00 kn ili 104,1%.

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	7.169.000,00	7.012.613,00	97,8	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	949.000,00	942.071,00	99,3	13,3
1.1.1.	Porez na dohodak		891.957,00	-	12,6
1.1.2.	Porez na imovinu		18.367,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		31.747,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	4.282.000,00	4.003.062,00	93,5	56,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.652.188,00	-	51,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.874,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	580.000,00	710.717,00	122,5	10,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.417,00	80,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	577.000,00	708.300,00	122,8	10,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.318.000,00	1.317.048,00	99,9	18,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	184,00	18,4	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.317.000,00	1.316.864,00	100,0	18,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		357.426,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		959.438,00	-	13,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	39.715,00	99,3	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	44.781,00	89,6	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	5.680,00	56,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	39.101,00	97,8	0,5
	Ukupno	7.219.000,00	7.057.394,00	97,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.003.062,00 kn ili 56,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.317.048,00 kn ili 18,7% te prihodi od poreza u iznosu 942.071,00 kn ili 13,3%. Prihodi od pomoći ostvareni su s najvišim udjelom jer su Općini koncem 2010. iz Državnog proračuna doznačena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 3.220.819,00 kn. Odlukom o općinskim porezima propisani su porez na potrošnju, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina, dok prirez porezu na dohodak nije uveden. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne Novine 26/07) kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne Novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine te ju je trebalo uskladiti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, namjenskih sredstava za javne radove, jamčevina, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.370.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.145.409,00 kn, a 224.948,00 kn nije utrošeno i nalazi 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	6.393.000,00	6.213.646,00	97,2	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	534.000,00	533.879,00	100,0	8,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.499.500,00	1.548.268,00	103,3	23,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.000,00	32.065,00	100,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	231.500,00	194.357,00	84,0	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.131.000,00	1.220.564,00	107,9	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.000,00	101.282,00	96,5	1,6
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.308,00	103,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	168.000,00	169.081,00	100,6	2,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	4.181.500,00	3.952.110,00	94,5	60,5
1.5.1.	Tekuće donacije	315.500,00	302.567,00	95,9	4,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	312.000,00	151.656,00	48,6	2,3
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.221.000,00	3.220.819,00	100,0	49,3
1.5.4.	Izvanredni i drugi rashodi	333.000,00	277.068,00	83,2	4,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	826.000,00	320.163,00	38,8	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	85.500,00	127.235,00	148,8	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	740.500,00	192.928,00	26,1	3,0
	Ukupno	7.219.000,00	6.533.809,00	90,5	100,0
	Višak prihoda		523.585,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.219.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.533.809,00 kn, što je za 685.191,00 kn ili 9,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 523.585,00 kn te nakon pokrića manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 339.012,00 kn višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.573,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.952.110,00 kn ili 60,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.548.268,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda.

U okviru drugih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 3.220.819,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 811.201,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 1.033.431,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 48.766,00 kn ili 3,3% i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 41.735,00 kn ili 48,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.826.081,00 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	8.134.928,00	8.144.620,00	100,1
2.	Financijska imovina	7.104.604,00	7.681.461,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	129.266,00	605.204,00	468,2
2.2.	Potraživanja	1.095.899,00	1.185.492,00	108,2
2.3.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.833.676,00	5.833.676,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.763,00	57.089,00	-
	Ukupna imovina	15.239.532,00	15.826.081,00	103,8
3.	Obveze	718.227,00	682.588,00	95,0
4.	Vlastiti izvori	14.521.305,00	15.143.493,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.239.532,00	15.826.081,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 15.000,00 kn, nematerijalne imovine 335.193,00 kn, građevinskih objekata 7.662.968,00 kn, postrojenja i opreme 114.959,00 kn, prijevoznih sredstava 16.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 605.204,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 5.833.676,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.090.033,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 95.459,00 kn te rashode budućeg razdoblja 57.089,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 599.415,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 83.173,00 kn.

II. 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. 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 i elektronskim medijima. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i točno iskazivanje svih poslovnih događaja po načelu dvojnog knjigovodstva, usklađivanje stanja imovine i obveza utvrđenog popisom sa stanjima iskazanim u poslovnim knjigama te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te usklađivanje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih usluga s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom te, pri plaćanju izvedenih radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, pridržavanje odredbi ugovora i sastavljanje zapisnika o konačnom obračunu i primopredaji izgrađenih objekata.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koje su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Podaci u poslovnim knjigama iskazani su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Poslovni događaji su iskazani u točnim iznosima i po načelu dvojnog knjigovodstva.
- Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama usklađeno je sa stanjima iz popisa.
- Podaci u financijskim izvještajima iskazani su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Pri plaćanju izvedenih radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Općina se pridržavala odredbi ugovora i sastavljeni su zapisnici o obračunu i primopredaji izgrađenih objekata.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja.
- Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala sve proračunske prihode.
- Ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). 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 2011., 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 15 dana te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za sanaciju poljskih putova te popravak i sanaciju makadamskih cesta u iznosu 700.241,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ugovora o ustupanju potraživanja i naloga za plaćanje, a ne na temelju primljenih računa. Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o plaćanju nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama na računu dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava iskazan je upisani kapital u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 2.464.600,00 kn te potraživanja za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže na području Općine u prethodnim godinama u iznosu 3.369.076,00 kn kao potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital veća su za 217.297,00 kn i odnose se na dio neplaćenih računa za ulaganja u izgradnju vodovoda iz prethodnih godina. Za isti iznos više je iskazana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i bilanci. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, i za koji nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti, nije iskazan u poslovnim knjigama. Općina je tijekom 2008. sastavila popis katastarskih čestica čiji podaci nisu jednaki podacima u gruntovnici. Nadalje, Općina je donijela odluku o poduzimanju radnji za sređivanje podataka u zemljišnim knjigama i procjeni vrijednosti cjelokupne imovine radi evidentiranja u poslovnim knjigama. U 2009. i 2010. Općina nije uskladila podatke u zemljišnim knjigama te nije procijenila vrijednost imovine.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da Općina analitički ne evidentira obveze za svakog pojedinog dobavljača i za svaki poslovni događaj, već ih evidentira na sintetičkim kontima. Ustrojavanjem analitičke evidencije dobavljača osigurali bi se podaci o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te iskazivanje potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu plaćenih računa za izgradnju vodovoda. Nalaže se i nadalje poduzimati aktivnosti za utvrđivanje vrijednosti imovine u vlasništvu Općine te ustrojavanje analitičke evidencije dobavljača radi osiguravanja podataka o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati rashode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će utvrditi vrijednost imovine koja se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta te ih iskazati u poslovnim knjigama.*

Iskazano potraživanje za uplaćeni, a neupisani kapital, koje se odnosi uplaćena sredstva za izgradnju vodovoda, uskladiti će s komunalnim društvom. Nadalje, navodi da je u 2011. ustrojena evidencija za svakog pojedinog dobavljača i za svaki poslovni događaj.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.057.394,00 kn, što je za 162.606,00 kn ili 2,2% manje od plana.

Prihodi od koncesija za obavljanje pogrebnih poslova ostvareni su u iznosu 1.370,00 kn. Za obavljanje pogrebnih poslova ugovor o koncesiji zaključen je u 2006. na 15 godina, a obuhvaća poslove koji se odnose na preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop umrle osobe te održavanje groblja na području Općine. Naknada je utvrđena u visini 5,0% naplaćenih pogrebnih usluga. Odredbama članka 11. Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisana je mogućnost obavljanja komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika na temelju dane koncesije, dok se komunalne djelatnosti ukopa te održavanja groblja, zgrada i prostora za ispraćaj i sahranu pokojnika ne mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji. S obzirom da je upravljanje grobljima uređeno odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), Općina treba uskladiti ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova s odredbama navedenog zakona i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.185.492,00 kn i veća su za 89.593,00 kn ili 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.090.033,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 95.459,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 278.794,00 kn, komunalnu naknadu 216.906,00 kn, naknadu za uređenje voda 186.882,00 kn, vodni doprinos 172.279,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 133.683,00 kn, priključke na vodovod i za cestu 40.222,00 kn, doprinos za šume 36.114,00 kn, kamate 6.594,00 kn te druga potraživanja 18.559,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava i Općina je u 2010. zatražila učinkovitiju naplatu. Radi naplate zakupnina poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države pribavljene su zadužnice i upućivani zahtjevi za naplatu zadužnice, zaključivane su nagodbe i podnošene tužbe. Za naplatu komunalne naknade pokretani su postupci ovrha i zaključivane su nagodbe. Za potraživanja za dva prodana stana na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.427,00 kn i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 10.113,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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 uređivanje odnosa s koncesionarom za obavljanje pogrebnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o grobljima. 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 će poduzeti mjere naplate potraživanja za dva prodana stana te da će na prvoj sljedećoj sjednici vijeća donijeti odluku o usklađenju akata o grobljima s odredbama Zakona o grobljima i zaključiti novi ugovor o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.219.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.533.809,00 kn, što je za 685.191,00 kn ili 9,5% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 523.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 339.012,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.573,00 kn.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 48.766,00 kn ili 3,3% i rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 41.735,00 kn ili 48,8% više od plana.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu prema kojoj ako se tijekom godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 881.822,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, deratizaciju, zimsku službu, održavanje objekata javne rasvjete te održavanje vodovodne infrastrukture. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Na temelju odluke iz travnja 2008. komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora su održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta - tekuće, redovito i pojačano održavanje, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama te deratizacija. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji su opskrba pitkom vodom, opskrba plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz, i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova te obavljanje dimnjačarskih poslova. S obzirom da Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, a opskrba plinom i obavljanje pogrebnih poslova nisu komunalne djelatnosti i uređene su Zakonom o tržištu plina (Narodne novine 40/07, 152/08 i 83/09) i Zakonom o grobljima, odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U prosincu 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture sadrži djelatnosti u okviru kojih su planirani poslovi, vrijednost radova i izvori financiranja. Nakon donošenja izmjena proračuna program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s planiranim sredstvima u proračunu.

Proračunom je planirana nabava nefinancijske imovine u iznosu 2.151.500,00 kn, planom nabave u iznosu 3.437.500,00 kn, a planom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.261.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Hrvatskom Crvenom križu za javne ovlasti i redovnu djelatnost doznačena su sredstva u iznosu 1.250,00 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 je na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te donošenje izmjena proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plana nabave s proračunom.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će pratiti izvršavanje proračuna kako bi donosili izmjene proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici. U programu održavanja komunalne infrastrukture, programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi će se detaljan opseg poslova i vrijednost radova pojedinačno po svakom poslu te izvršiti izmjene plana nabave prilikom svake promjene proračuna. Nadalje, navodi da će u 2011. Hrvatskom Crvenom križu doznačavati sredstva za rad u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova nije usklađen sa zakonskim odredbama i rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za sanaciju poljskih putova te popravak i sanaciju makadamskih cesta u iznosu 700.241,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o plaćanju. Za dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta Općina nije utvrdila vrijednosti i nije ih iskazala u poslovnim knjigama. Potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital veća su za 217.197,00 kn od plaćenih računa za ulaganja u izgradnju vodovoda te je za isti iznos više iskazana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i bilanci. (točka 2. Nalaza)
 - Za potraživanja za prodana dva stana na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 42.540,00 kn, osim upućivanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Održavanje groblja povjereno je na temelju ugovora o koncesiji što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima. (točka 3. Nalaza)
 - Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan nabave nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 394 stanovnika. Područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je radilo devet zaposlenika (stalno je zaposlenih pet i na programu javnih radova povremeno je zaposlenih četiri). Zakonski predstavnik je Mirko Rončević. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.057.394,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.533.809,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 523.585,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 339.012,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 184.573,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.003.062,00 kn ili 56,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.317.048,00 kn ili 18,7% i prihodi od poreza u iznosu 942.071,00 kn ili 13,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.370.357,00 kn i čine 76,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.145.409,00 kn, a 224.948,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.185.492,00 kn i veća su za 89.593,00 kn ili 8,2% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospjela potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za potraživanja za dva prodana stana na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 682.588,00 kn i manje je za 13.127,00 kn ili 1,8% u odnosu na prethodnu godinu. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.952.110,00 kn ili 60,5% te materijalni rashodi u iznosu 1.548.268,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. 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. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje podataka u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i po načelu dvojnog knjigovodstva, usklađivanje stanja imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjima iz popisa, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim odredbama, pridržavanje odredbi ugovora pri plaćanju izvedenih radova i sastavljanje zapisnika o obračunu i primopredaji izgrađenih objekata. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja, potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, usklađivanje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.