



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LUKAČ

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0221
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LUKAČ 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 Lukač (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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 4 276 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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe 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 i civilnu zaštitu, prometu na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo dvanaest zaposlenika (uz šest zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu na neodređeno vrijeme, zamjenik načelnika bio je u radnom odnosu dva mjeseca, komunalni djelatnik bio je zaposlen četiri i pol mjeseca, sedam djelatnika u programu javnih radova na šest mjeseci). Općina nema proračunske korisnike. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Bukvić.

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 4.834.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.879.191,00 kn, što je za 6.044.741,00 kn ili 125,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.418.047,00 kn ili 214,3%.

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	4.722.650,00	10.755.760,00	227,7	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.475.600,00	1.185.632,00	80,3	10,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.048.389,00	-	9,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		65.753,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		71.490,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	393.685,00	6.690.895,00	-	61,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.358.010,00	-	58,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		332.885,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.136.303,00	1.151.877,00	101,4	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	10.569,00	192,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.130.803,00	1.141.308,00	100,9	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.717.062,00	1.727.356,00	100,6	15,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.715.062,00	1.727.356,00	100,7	15,9
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		541.813,00	-	5,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.185.543,00	-	10,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	111.800,00	123.431,00	110,4	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	107.800,00	119.615,00	111,0	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	4.000,00	3.816,00	95,4	-
	Ukupno	4.834.450,00	10.879.191,00	225,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.690.895,00 kn ili 61,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.727.356,00 kn ili 15,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.460.940,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina, dok prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, namjenski dio iz cijene vode, prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanovi i poljoprivredno zemljište u vlasništvu države), ostvareni su u iznosu 9.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.273.952,00 kn, a 962.451,00 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	3.699.130,00	9.526.084,00	257,5	95,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	838.052,00	836.012,00	99,8	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.258.224,00	1.838.606,00	81,4	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	123.831,00	122.578,00	99,0	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	278.076,00	254.332,00	91,5	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.283.190,00	907.035,00	70,7	9,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	573.127,00	554.661,00	96,8	5,6
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	9.530,00	90,8	0,1
1.4.	Kapitalne pomoći	80.000,00	51.962,00	65,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	186.750,00	6.481.714,00	-	65,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	325.604,00	308.260,00	94,7	3,1
1.6.1.	Tekuće donacije	280.646,00	265.833,00	94,7	2,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	39.927,00	99,8	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	4.958,00	2.500,00	50,4	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.051.209,00	434.258,00	41,3	4,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	82.830,00	82.830,00	100,0	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	968.379,00	351.428,00	36,3	3,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	84.111,00	0,00	-	-
Ukupno		4.834.450,00	9.960.342,00	206,0	100,0
Višak prihoda			918.849,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.960.342,00 kn, što je za 5.125.892,00 kn ili 106,0% više od plana. U rashodima je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 84.111,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.481.714,00 kn ili 65,0%. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.838.606,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.640.022,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 6.294.964,00 kn. Do odstupanja je došlo zbog isplate sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 6.297.210,00 kn, koja su doznačena koncem 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 proračunu jedinice lokalne samouprave, 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 18.694.318,00 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	9.879.043,00	10.001.390,00	101,2
2.	Financijska imovina	6.051.760,00	8.692.928,00	143,6
2.1.	Novčana sredstva	174.115,00	1.048.047,00	601,9
2.2.	Potraživanja	2.794.445,00	2.314.581,00	82,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.083.200,00	5.330.300,00	172,9
	Ukupna imovina	15.930.803,00	18.694.318,00	117,3
3.	Obveze	253.488,00	212.210,00	83,7
4.	Vlastiti izvori	15.677.315,00	18.482.108,00	117,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.930.803,00	18.694.318,00	117,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.790.349,00 kn, građevinskih objekata 5.465.104,00 kn, opreme 4.986,00 kn, umjetničkih djela 10.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija) 685.952,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 44.499,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.048.047,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.097.800,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 216.781,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 5.330.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.515,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 58.695,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini, te objave u tisku i elektronskim medijima. 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 i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, kontroliranje obavljenih radova i usluga na temelju ugovora o djelu, poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje vrsta i količina radova, rokove izvođenja, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima. Nadalje, Državni ured za reviziju izrazio je prijedlog da je s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine potrebno detaljnije urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojima nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i obavljena je kontrola radova i usluga na temelju ugovora o djelu.
- Ugovarane su vrste i količine radova, rokovi izvođenja, te su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Nisu poduzimane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- S komunalnim društvom, u djelomičnom vlasništvu Općine, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, imovina i obveze, te 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). Načelnik je donio odluku o imenovanju sebe kao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru čelnik je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ako ga ne imenuje, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2009. doneseni su Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, Strateški plan razvoja Općine i Procjena sustava financijskog upravljanja i kontrole. Utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te popis poslovnih procesa. Preostali poslovi utvrđeni planom koji se odnose na izradu opisa poslovnih procesa, izradu knjige procesa, procjenu i upravljanje rizicima, plan za otklanjanje slabosti kontrola, te izobrazba osoba uključenih u sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu obavljani. 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 je sastavljeno. 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 obavezan 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 dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim Planom.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim Planom.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja pijeska iskazana su u iznosu 45.094,00 kn. Prema obavijesti Ureda državne uprave Virovitičko-podravske županije na području Općine su tri eksploatacijska polja za koja koncesionari ne plaćaju navedenu naknadu. Naknada za navedena tri eksploatacijska polja za 2010. obračunana je u iznosu 30.440,00 kn, a Općina nije iskazala potraživanja za navedenu naknadu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja 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 postupila prema nalogu Državnog ureda za reviziju, te da je potraživanja u iznosu 30.440,00 kn za 2010. evidentirala u poslovne knjige.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.879.191,00 kn, što je za 6.044.741,00 kn ili 125,0% više od plana.

Za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (površine 35,28 m² prodajnog prostora, 21,84 m² skladišnog prostora i 20,00 m² šupe za drva) u srpnju 2009. proveden javni natječaj. Na natječaj su pristigle tri ponude. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u kolovozu 2009., a zakupnina je ugovorena u iznosu 5.030,00 kn mjesečno. Ugovor je zaključen na šest mjeseci (do 31. siječnja 2010.). Općinsko vijeće je 14. prosinca 2009. donijelo Odluku o davanju u zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Općine kojom su utvrđene nove cijene zakupa. Općina je 18. prosinca 2009. zakupniku dostavila ponudu o zaključenju novog ugovora uz mjesečnu zakupninu u visini 864,00 kn na 20 godina. Novi ugovor je zaključen 31. siječnja 2010. Odredbama članka 6.a Zakona o zakupu poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) propisano je da zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Ponuda Općine za sklapanje novog ugovora o zakupu nije zakupniku upućena u propisanom roku, a zakupnik nije Općini platio zakupninu za zadnji mjesec zakupa što nije u skladu s navedenim odredbama Zakona. S obzirom na smanjenje mjesečne zakupnine za 4.166,00 kn ili 82,8% Općina je ostvarila manje prihode od zakupa poslovnih prostora, te je Državni ured za reviziju mišljenja da Općina nije postupila pažnjom dobrog gospodara.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.314.581,00 kn i manja su za 479.864,00 kn ili 17,2% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja dio u iznosu 218.201,00 kn su nedospjela, a preostali dio u iznosu 2.096.380,00 kn su dospjela.

Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.097.800,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 216.781,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.097.800,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 757.460,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 414.494,00 kn, naknadu za uređenje voda 387.808,00 kn, općinske poreze 184.558,00 kn, za namjenska sredstva iz cijene vode 118.596,00 kn, od mještana za izgradnju vodovoda 62.140,00 kn, komunalni doprinos 46.630,00 kn, naknade za koncesije (pijesak, komunalne usluge) 45.890,00 kn, zakup poslovnih prostora 32.634,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 23.600,00 kn, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina 14.841,00 kn, od trgovačkog društva za upravljanje vodama za troškove naplate naknade za uređenje voda 8.821,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 328,00 kn. Naplata potraživanja od općinskih poreza u nadležnosti je Porezne uprave. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 82.934,00 kn pokrenut je postupak ovrhe. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn (dio komunalne naknade i naknade za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, namjenska sredstva iz cijene vode, sudjelovanje mještana u izgradnji vodovoda, komunalni doprinos, naknade za koncesije, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja, zakup poslovnih prostora, priključke na komunalnu infrastrukturu, troškove naplate naknade za uređenje voda, naknada na korištenje javnih površina, te druga potraživanja) upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. S obzirom da opomene nisu značajnije utjecale na naplatu potraživanja, Općina treba poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 pri davanju u zakup poslovnih prostora postupati kako je propisano odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i pažnjom dobrog gospodara. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže okolnosti i uvjete davanja u zakup poslovnog prostora. Navodi da rok od 60 dana za ponudu sklapanja novog ugovora o zakupu nije mogla ispoštovati jer je prvo trebalo utvrditi cijene zakupa prema lokaciji, te da je zakupnik u 2011. uplatio najamninu za zadnji mjesec u iznosu 5.030,00 kn. Nadalje, Općina navodi da će ubuduće poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.834.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.960.342,00 kn, što je za 5.125.892,00 kn ili 106,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn.

Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka 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), osim što je u 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 606.016,00 kn ili 20,0% od osnovice koja iznosi 3.030.078,00 kn, a isplaćeno je 656.862,00 kn ili 21,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U prvih šest mjeseci 2011. ukupna masa plaća isplaćena je u iznosu 326.659,00 kn ili 16,1% osnovice (koja za šest mjeseci 2011. iznosi 2.032.434,00 kn).

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 51.962,00 kn, a odnose se na sufinanciranje adaptacije dvije linije filtracije na vodocrpilištu. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o sufinanciranju iz travnja 2010. s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udio 7,0%). Do početka 2010. za ulaganja u vodovodnu mrežu Općina je trgovačkom društvu doznala sredstva u iznosu 360.605,00 kn, te tijekom 2010. sredstva u iznosu 51.962,00 kn ili ukupno 412.567,00 kn. Ove pomoći izvršene su iz namjenskih sredstava iz cijene isporučene pitke vode. Upravljanje vodnim građevinama na području Općine uređeno je Odlukom o obavljanju djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje iz prosinca 2010. Prema navedenoj Odluci, komunalnim vodnim građevinama na području Općine upravlja trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Navedeno je da će Općina i trgovačko društvo zaključiti ugovor kojim će se regulirati prava i obveze o upravljanju komunalnim vodnim građevinama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) ugovor nije zaključen. Vlasništvo nad vodovodnom mrežom nije uređeno. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vlasništva vodnih građevina 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 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2010. isplaćena masa sredstava za plaću veća od dozvoljene jer je tijekom 2010. u radnom odnosu bio zamjenik načelnika dva mjeseca i komunalni djelatnik četiri i pol mjeseca. Općina navodi da je ugovor s trgovačkim društvom kojim će se regulirati prava i obveze o upravljanju komunalnim vodnim građevinama u izradi, te da će pokrenuti postupak uređivanja vlasništva nad vodovodnom mrežom.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, mjere naplate prihoda i raspolaganje imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja za naknadu za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja pijeska u iznosu 30.440,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. (točka 2. Nalaza)
 - Pri davanju u zakup poslovnog prostora Općina nije postupila u skladu sa zakonskim odredbama odnosno ponuda Općine za sklapanje novog ugovora o zakupu nije zakupniku upućena u propisanom roku, a zakupnik nije Općini platio zakupninu za zadnji mjesec zakupa, te nije postupljeno pažnjom dobrog gospodara. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 412.567,00 kn, a vlasništvo nad navedenom imovinom nije uređeno. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s 4 276 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima dvanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Bukvić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, ali je trebalo realnije planirati rashode. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.879.191,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.960.342,00 kn. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 918.849,00 kn. Manjak prihoda za pokriće iz 2009. iznosio je 84.111,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 6.690.895,00 kn ili 61,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.727.356,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.236.403,00 kn i čine 84,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.273.952,00 kn, a 962.451,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.314.581,00 kn, od toga je dospjelo 2.096.380,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 479.864,00 kn ili 17,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u iznosu 757.460,00 kn i čine 32,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja u iznosu 1.832.737,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 212.210,00 kn i manje su za 41.278,00 kn ili 16,3% 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 naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.481.714,00 kn ili 65,0% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na pomoć za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je u 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. U prvih šest mjeseci 2011. ukupna masa plaća isplaćena je unutar dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije u cijelosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i obavljanje kontrole izvršenja radova i usluga, ugovaranje vrste i količine radova, rokova izvođenja, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, mjere naplate prihoda i uređivanje odnosa s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.