



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZDENCI

Virovitica, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZDENCI 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 Zdenci (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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća devet naselja s ukupno 2 235 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 kojemu je tijekom 2010. radilo devet zaposlenika (uz četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme, radilo je jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova u razdoblju od travnja do kolovoza i tri zaposlenika od listopada do prosinca 2010.). Općina nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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 opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mato Barukčić.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.457.009,00 kn, što je za 5.061.050,00 kn ili 149,0% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.451.220,00 kn ili 176,1%.

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	3.355.110,00	8.437.656,00	251,5	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	777.000,00	798.319,00	102,7	9,5
1.1.1.	Porez na dohodak		717.354,00	-	8,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		22.767,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		58.198,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	824.880,00	5.747.923,00	-	68,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.961.026,00	-	58,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		786.897,00	-	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.258.310,00	1.363.268,00	108,3	16,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.300,00	2.416,00	105,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.256.010,00	1.360.852,00	108,3	16,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	472.420,00	515.646,00	109,1	6,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	73.000,00	79.622,00	109,1	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	399.420,00	436.024,00	109,2	5,2
1.4.2.1.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa		226.020,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		210.004,00	-	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.500,00	12.500,00	55,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	19.353,00	96,8	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	20.000,00	19.353,00	96,8	0,2
	Višak prihoda iz prethodnih godina	20.849,00	0,00		
	Ukupno	3.395.959,00	8.457.009,00	249,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.747.923,00 kn ili 68,0% i imovine u iznosu 1.363.268,00 kn ili 16,1% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.345.818,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima iz 2005. utvrđeni su porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.923.043,00 kn ili 596,8%, a odnose se najvećim dijelom na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode (4.933.276,00 kn) koje su koncem godine doznačene iz Državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.397.949,00 kn i čine 87,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, donaciju za kulturnu priredbu i prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanovi).

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode u iznosu 4.933.276,00 kn ili 66,7% i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.157.134,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 7.046.682,00 kn, a na žiro računu nalazi se 351.267,00 kn

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	2.219.144,00	7.134.415,00	321,5	87,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	700.035,00	699.070,00	99,9	8,6
1.2.	Materijalni rashodi	615.720,00	612.314,00	99,4	7,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.730,00	20.422,00	98,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	225.800,00	233.110,00	103,2	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	246.944,00	234.413,00	94,9	2,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	122.246,00	124.369,00	101,7	1,5
1.3.	Financijski rashodi	6.600,00	6.173,00	93,5	0,1
1.4.	Subvencije	20.000,00	19.177,00	95,9	0,2
1.5.	Pomoći	254.851,00	255.236,00	100,2	3,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	254.851,00	255.236,00	100,2	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	207.200,00	189.801,00	91,6	2,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	414.738,00	5.352.644,00	-	65,7
1.7.1.	Tekuće donacije	379.738,00	378.656,00	99,7	4,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	32.000,00	31.809,00	99,4	0,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	4.933.276,00	-	60,5
1.7.4.	Izvanredni rashodi	3.000,00	8.903,00	296,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.176.815,00	1.014.502,00	86,2	12,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	140.546,00	140.103,00	99,7	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.036.269,00	874.399,00	84,4	10,7
	Ukupno	3.395.959,00	8.148.917,00	240,0	100,0
	Višak prihoda		308.092,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.148.917,00 kn, što je za 4.752.958,00 kn ili 140,0% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.352.644,00 kn ili 65,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.502,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.781.771,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 4.937.906,00 kn više od plana. Najveći dio više izvršenih navedenih rashoda odnosi se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 4.933.276,00 kn, a sredstva su doznačena iz Državnog proračuna koncem 2010. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i isplaćena su pravnim i fizičkim osobama u skladu s rasporedom Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda. Prema odredbi 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 23.477.443,00 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	9.595.931,00	17.962.673,00	187,2
2.	Financijska imovina	5.704.305,00	5.514.770,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	147.125,00	448.819,00	305,1
2.2.	Potraživanja	1.618.430,00	1.127.201,00	69,6
2.3.	Dani zajmovi	110.300,00	110.300,00	100,0
2.4.	Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.828.450,00	3.828.450,00	100,0
Ukupna imovina		15.300.236,00	23.477.443,00	153,4
3.	Obveze	207.927,00	201.530,00	96,9
4.	Vlastiti izvori	15.092.309,00	23.275.913,00	154,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.300.236,00	23.477.443,00	153,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.448.650,00 kn, građevinskih objekata 8.674.281,00 kn, opreme 275.111,00 kn, prijevoznih sredstava 11.812,00 kn, te umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela 552.819,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 7.825.140,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2010. Općini darovala zemljište za izgradnju poduzetničke zone.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 448.819,00 kn, potraživanja 1.127.201,00 kn, dane zajmове 110.300,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.828.450,00 kn. Potraživanja su smanjena za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su smanjena potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 228.605,00 kn i naknade za uređenje voda za 184.885,00 kn jer su poduzimane mjere naplate tijekom prethodne i tekuće godine.

Dani zajmovi u iznosu 110.300,00 kn odnose se na aktivirano jamstvo koje je Općina u 1997. dala pravnoj osobi. Potraživanje za navedeno jamstvo je utuženo, ali je pravna osoba likvidirana i naplata je neizvjesna.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 132.442,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.088,00 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima jedinstvenog upravnog odjela.

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, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, prije početka nabave donošenje odluke o početku postupka javne nabave u kojoj su sadržani propisani podaci, te objavljivanje u elektroničkom oglasniku javne nabave svih nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn i obavijesti o zaključenim ugovorima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske korištena su za propisane namjene.
- Prije početka nabave donesene su odluke o početku postupka javne nabave u kojima su sadržani propisani podaci, te su u elektroničkom oglasniku objavljene javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn i obavijesti o zaključenim ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, niti su obavljane druge aktivnosti radi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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 za 2010. je sastavljeno u ožujku 2011. 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokove 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 plan financijskog upravljanja i kontrola nije napravljen jer je Općina bila mišljenja da dvije osobe obavljaju poslove financijskog poslovanja, a da ujedno kontrolu obavlja osoba čiji je to djelokrug poslova, te zbog toga nije izrađen navedeni plan. Nadalje, u očitovanju navodi da je u izradi dokumentacija potrebna za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta i obnovu kanalske mreže u iznosu 142.004,00 kn, koji se odnose na utovar, prijevoz i razastiranje kamena, te izradu cijevnih propusta i saniranje šteta nakon poplava, a trebali su biti iskazani na računima za tekuće i investicijsko održavanje. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 87/08), tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 59. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na odgovarajućim računima 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 se rashodi odnose na rekonstrukciju i održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta, te obnovu cijevnih propusta nakon poplava.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.457.009,00 kn, što je za 5.061.050,00 kn ili 149,0% više od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.127.201,00 kn i manja su za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 228.605,00 kn i naknade za uređenje voda za 184.885,00 kn jer su poduzimane mjere naplate tijekom prethodne i tekuće godine. Odnose se na nedospjela u iznosu 629.119,00 kn i dospjela iznosu 498.082,00 kn (naknadu za uređenje voda u iznosu 123.584,00 kn, općinske poreze 98.096,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 31.685,00 kn, komunalnu naknadu 83.482,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 46.298,00 kn, zakup poslovnih prostora 25.862,00 kn, najam stanova 22.038,00 kn, potraživanja koja se refundiraju u iznosu 5.959,00 kn, dane koncesije 681,00 kn, te zakup zemljišta u vlasništvu općine 59,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 60.338,00 kn). Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava se očitovala da poduzima sve zakonom propisane radnje. Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske odnosi se najvećim dijelom na potraživanja od korisnika koncesije koju je dalo nadležno ministarstvo, te sporna potraživanja od zakupa koje je ranijih godina u zakup dala Virovitičko-podravska županija. Od potraživanja za zakup poslovnih prostora, početkom 2011. dio potraživanja je naplaćen, dio je priznat kao ulaganje u uređenje poslovnog prostora, a preostali dio je utužen. Za potraživanje za najam stanova, Općina je pokrenula pet ovrha. Za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, početkom 2011. naplaćen je dio potraživanja po opomenama, a nenaplaćeno je ostalo 51.063,00 kn.

Za naplatu preostalog dijela dospjelih potraživanja u iznosu 289.814,00 kn, koja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 123.584,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 83.482,00 kn, naknade za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 31.685,00 kn, te za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.063,00 kn, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 217.520,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi, donesena ranijih godina, ne sadrži rok plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuje, među ostalim, rok plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 19.353,00 kn. Početkom 2010. obveza uplate u Državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda iskazana je u iznosu 27.414,00 kn. U 2010. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 23.654,00 kn, te koncem 2010. iznosi 51.068,00 kn. Općina nije u Državni proračun uplaćivala pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02) prema kojoj se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuje u visini 55,0% u Državni proračun.

Državni ured za reviziju 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. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na temelju poduzetih mjera naplate iz 2010., dio dospjelih potraživanja naplaćen početkom 2011., te i dalje poduzima prisilne mjere naplate dospjelih potraživanja. Nadalje navodi da će na sljedeću sjednicu vijeća uputiti prijedlog izmjena i dopuna odluke o komunalnoj naknadi u kojoj će utvrditi rokove obračuna i naplate komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.395.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.148.917,00 kn, što je za 4.752.958,00 kn ili 140,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u većem iznosu za 4.737.946,00 kn ili 138,9%. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.561,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji predviđa opskrbu plinom, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Opskrba plinom uređena je Zakonom o tržištu plina (Narodne novine pročišćeni tekst zakona 40/07, 152/08, 83/09), te je odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji trebalo uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta izvršeni su u iznosu 142.003,00 kn. Navedeni rashodi izvršavani su na temelju dogovora s izvoditeljem po potrebi. Održavanje nerazvrstanih cesta trebalo je biti povjereno na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti dva zasebna programa. Za dio programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, predviđena su sredstva u iznosu 605.645,00 kn, a sadrži dio poslova i rashoda (plin, pričuva, naknade zaposlenicima, voda i drugo) u iznosu 105.544,00 kn koji nije predviđen odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kao djelatnost održavanja komunalne infrastrukture. Programom nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. ovog Zakona (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koje se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, javna rasvjeta). Navedenim programom obvezno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Za dio programa koji se odnosi na izgradnju objekata i nabavu uređaja i opreme za komunalnu infrastrukturu predviđena su sredstva u iznosu 440.211,00 kn. Uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje navedenog programa nisu naznačeni izvori financiranja po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenim člankom propisano je da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje navedenog programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 9.000,00 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.

Tijekom 2010. nije bilo prijenosa sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine kojem su djelatnosti među ostalim, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. U prethodnim godinama Općina je ulagala u izgradnju vodovodne infrastrukture sredstva u iznosu 1.528.897,00 kn. Izgrađene objekte u vrijednosti uloženi sredstava Općine, Općina evidentira u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, usklađenje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donošenje zasebnog Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u njima navesti propisane elemente. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje navodi da će program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi s rješavanjem statusa vodnih građevina, Općina navodi da nisu usklađena knjižna stanja Općine i komunalnog društva o obavljenom povećanju vrijednosti na temelju uloženi sredstava, te su u tijeku dogovori s komunalnim društvom. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta, Općina navodi da su povjereni na temelju pisanog ugovora, dok je zabunom na računima za izvršenu uslugu navedeno da su povjereni na temelju dogovora i vodit će brigu da se evidentiraju računi s točnim podacima.*

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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti su poduzimane druge aktivnosti radi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta i obnovu kanalske mreže u iznosu 142.004,00 kn, koji se odnose na utovar, prijevoz i razastiranje kamena, te izradu cijevnih propusta nakon poplava, a trebali su biti iskazani na računima za tekuće i investicijsko održavanje. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 498.082,00 kn. Za potraživanja u iznosu 289.814,00 kn (naknada za uređenje voda, komunalna naknada kn, naknade za priključke na vodovodnu mrežu, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 51.068,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.561,00 kn. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije predviđa opskrbu plinom, a opskrba plinom više nije komunalna djelatnost i uređena je odredbama Zakona o tržištu plina. Usluge za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta u iznosu 142.003,00 kn izvršavane su na temelju dogovora s izvoditeljem po potrebi, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora. Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti zasebne programe. Izvori sredstava su predviđeni zajedno za program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene.

U dijelu programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, sadržan je dio poslova i rashoda (plin, pričuva, naknade zaposlenicima, voda i drugo) u iznosu 105.544,00 kn koji zakonom nije predviđen kao održavanje. Općina nije u 2010. prenosila sredstva za izgradnju vodovoda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine kojem je djelatnost među ostalim, opskrba pitkom vodom, ali je u prethodnim godinama prenijela ukupno 1.528.897,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe u vrijednosti uloženi sredstava Općina vodi u svojim poslovnim knjigama. 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 pravni status vodnih građevina na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 235 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo devet zaposlenika (uz četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme, radilo je jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova). U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mato Barukčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.457.009,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.148.917,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 308.092,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.849,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 328.941,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.747.923,00 kn ili 68,0% i imovine u iznosu 1.363.268,00 kn ili 16,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.397.949,00 kn i čine 87,5% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 1.227.201,00 kn i manja su za 491.226,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 498.082,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinske poreze, komunalnu naknadu, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koja čine 71,5% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva, ali je iskazala dane zajmove u iznosu 110.300,00 kn koji se odnose na aktivirano jamstvo dano pravnoj osobi u 1997. Potraživanje za navedeno jamstvo je utuženo, ali je pravna osoba likvidirana i naplata je neizvjesna. Koncem godine obveze iznose 201.530,00 kn i manje su za 6.397,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.352.644,00 kn ili 65,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.014.502,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda. Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s propisima, a usluge za održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i izrada cijevnih propusta povjerene su na temelju usmenog dogovora. Općina je donijela jedan Program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja, a trebala je donijeti zasebne programe.

U programu nije pobliže utvrđeno koji izvori financiranja su predviđeni za koje namjene, a dio programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, sadrži dio poslova koji zakonom nisu predviđeni kao održavanje. S obzirom na prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu u prethodnim godinama u iznosu 1.528.897,00 kn, potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina u skladu sa zakonskim odredbama. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na korištenje sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nabava je provedena u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.