



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA KOPANICA

Slavonski Brod, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/12-02/28
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 14. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA KOPANICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Velika Kopanica (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. siječnja do 14. lipnja 2012.

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) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 286 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Na području Općine je osnovano pet mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zvonimir Šimunović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.760.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.031.000,00 kn, što je za 1.729.000,00 kn ili 30,0% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 4.436.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 4.598.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije donesen.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.568.200,00 kn, što je za 2.295.057,00 kn ili 39,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 462.800,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.280.535,00	2.077.508,00	91,1
2.	Pomoći	2.121.788,00	318.472,00	15,0
3.	Prihodi od imovine	295.547,00	699.846,00	236,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	57.675,00	49.137,00	85,2
5.	Prihodi od donacija	0,00	1.850,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	561.837,00	123.637,00	22,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	545.875,00	297.750,00	54,5
	Ukupno	5.863.257,00	3.568.200,00	60,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.077.508,00 kn ili 58,2%, prihodi od imovine u iznosu 699.846,00 kn ili 19,6%, te pomoći u iznosu 318.472,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od donacija, prihodi od prodaje imovine i primici od zaduživanja) su ostvareni u iznosu 472.374,00 kn i njihov udjel je 13,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.238.551,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 34,7%.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.017.774,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 15.352,00 kn i općinske poreze (na tvrtku i potrošnju) u iznosu 44.382,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 318.472,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja Općine kao područja od posebne državne skrbi u iznosu 187.767,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda u iznosu 103.155,00 kn, te iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 27.550,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na upravne pristojbe u iznosu 22.547,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 20.752,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 5.838,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.045.365,00 kn, što je za 1.271.016,00 kn ili 33,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.014.365,00 kn ili 25,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	452.818,00	439.455,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	1.187.117,00	1.003.155,00	84,5
3.	Financijski rashodi	99.424,00	24.620,00	24,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	282.225,00	340.290,00	120,6
5.	Ostali rashodi	660.373,00	2.372.731,00	359,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	908.556,00	479.942,00	52,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	183.836,00	385.172,00	209,5
Ukupno		3.774.349,00	5.045.365,00	133,7
Višak prihoda i primitaka		2.088.908,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.477.165,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.477.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 570.022,00 kn (iz 2010. višak prihoda 2.088.908,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina 2.658.930,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.047.187,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na ostale rashode u iznosu 2.372.731,00 kn ili 47,0%, materijalne rashode u iznosu 1.003.155,00 kn ili 19,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 479.942,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.189.537,00 kn ili 23,6%.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 340.290,00 kn, što je za 58.065,00 kn ili 20,6% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Navedeno povećanje se odnosi najvećim dijelom na povećane rashode sufinanciranja troškova prijevoza učenika koji su u 2011. ostvareni u iznosu 191.569,00 kn, što je za 47.993,00 kn ili 33,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.372.731,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 540.673,00 kn i naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 1.832.058,00 kn. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, u prosincu 2011., iz državnog proračuna su doznačene pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 103.155,00 kn. Sredstva su dodijeljena za štete od elementarnih nepogoda (suše) nastale do 1. studenoga 2011. Isplaćene su fizičkim osobama u prosincu 2011. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, u prosincu 2010., iz državnog proračuna su doznačene pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 1.728.903,00 kn. Sredstva su dodijeljena za štete od poplava na poljoprivrednim kulturama i stambeno-poslovnim prostorima nastale u svibnju i lipnju 2010. Isplaćene su fizičkim osobama u siječnju 2011.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 385.172,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita primljenog od poslovne banke tijekom 2010. u iznosu 550.000,00 kn i kredita primljenog tijekom 2011. za obnovu općinske zgrade i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.060.954,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.313.646,00	12.687.029,00	95,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	92.095,00	92.095,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.766.246,00	11.081.745,00	94,2
1.3.	Postrojenja i oprema	316.078,00	281.978,00	89,2
1.4.	Prijevozna sredstva	20.758,00	50.357,00	242,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	50.306,00	50.306,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.068.163,00	1.130.548,00	105,8
2.	Financijska imovina	3.339.902,00	373.925,00	11,2
2.1.	Novčana sredstva	1.573.960,00	53.690,00	3,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.257,00	5.834,00	464,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	8.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	35.782,00	306.401,00	856,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.728.903,00	0,00	-
	Ukupno imovina	16.653.548,00	13.060.954,00	78,4
3.	Obveze	4.351.110,00	2.486.487,00	57,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.441.959,00	722.160,00	29,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.547.112,00	1.499.478,00	96,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	362.039,00	264.849,00	73,2
4.	Vlastiti izvori	12.302.438,00	10.574.467,00	86,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.653.548,00	13.060.954,00	78,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost autobusnih stajališta, groblja, dječjih igrališta, spomenika, nadstrešnica 4.308.150,00 kn, cesta, staza i nogostupa 4.079.952,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije 1.734.596,00 kn, uredskih objekata 1.232.313,00 kn, javne rasvjete 726.934,00 kn, garaža i skladišta 467.015,00 kn, sportskih objekata 266.516,00 kn, te zgrada kulturnih institucija 237.034,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 1.970.765,00 kn.

Novčana sredstva koncem 2011. iznose 53.690,00 kn i manja su za 1.520.270,00 kn ili 96,6% u odnosu na konac prethodne godine jer su u prosincu 2010. na žiro račun Općine uplaćena sredstva za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda, koja do konca 2010. nisu podijeljena korisnicima.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2011. iznose 306.401,00 kn i veća su za 270.619,00 kn ili 756,3% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Povećanje se odnosi na evidentiranje potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalni doprinos, koja u ranijim godinama nisu bila iskazana u poslovnim knjigama.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 2.486.487,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.911.976,00 kn ili 76,9% ukupnih obveza. Obveze za primljene kredite se odnose na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u 2011. za podmirenje obveza za obnovu općinske zgrade i sanaciju nerazvrstanih cesta.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 je naložio voditi analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, rashode izvršavati i evidentirati na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima računskog plana proračuna, iskazivati prihode i rashode u skladu sa zakonskim odredbama, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Kod otuđivanja nekretnina (prodaja plinske mreže) naložio je donijeti odluku općinskog vijeća i provesti javni natječaj.

Nadalje je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s predviđenim namjenama, te dostavljanje nadležnom ministarstvu i Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

Također je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, te donošenje odluka i akata kojima se regulira isplata plaća.

Vezano za obavljanje komunalnih djelatnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, ustupanje poslova odvoza komunalnog otpada u skladu sa zakonskim odredbama i poštivanje ugovorenih cijena pri obavljanju odvoza komunalnog otpada, donošenje odluke o grobljima u skladu s propisima, sastavljanje zapisnika o primopredaji obavljenih radova, poduzimanje potrebnih radnji za završetak ugovorenih poslova uređenja okoliša na groblju, usklađenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te donošenje plana nabave.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su iskazani udjeli u trgovačkom društvu, te potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalni doprinos,
- tijekom 2011. je donesena odluka općinskog vijeća o prodaji nekretnina (poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine) i proveden je javni natječaj,
- plan nabave za 2011. je donesen.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozima prema kojima nije postupljeno:

- analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine,
- u poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina (poljoprivredno i građevinsko zemljište, objekti i uređaji javne rasvjete), te potraživanja,
- pojedini rashodi su ostvareni iznad visine planirane u proračunu, nisu evidentirani na propisanim računima, te nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja.

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od komunalne naknade nisu ubirani,
- prihodi nisu trošeni u skladu s namjenama,
- nadležnom ministarstvu, te Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom (Agenciji za upravljanje državnom imovinom) nisu dostavljena izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta,
- odluke i akti kojima se regulira isplata plaća nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije donesena u skladu sa zakonskim odredbama,
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja,
- komunalni poslovi odvoza ekološki bezopasnog komunalnog otpada nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama, a izvođač nije poštivao ugovorene cijene za obavljene poslove odvožnje komunalnog otpada,
- odluka o grobljima nije donesena,
- zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom nisu sastavljeni,
- za završetak ugovorenih poslova uređenja okoliša na groblju nisu poduzete potrebne radnje,
- program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Općina nije donijela plan razvojnih programa. Prema odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od općeg i posebnog dijela i od plana razvojnih programa, a u planu razvojnih programa se iskazuju planirani rashodi proračuna vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine razrađeni po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama je evidentirana dugotrajna imovina u vrijednosti 12.687.029,00 kn, potraživanja u iznosu 312.235,00 kn i obveze u iznosu 2.486.487,00 kn. Poljoprivredno i građevinsko zemljište, te objekti i uređaji javne rasvjete nisu procijenjeni, te nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Također nisu evidentirana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 28.700,00 kn, te potraživanja za depozit u iznosu 26.986,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna su iskazane u iznosu 318.472,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 382.454,00 kn, što je za 63.982,00 kn manje. Izdaci za otplatu kredita su iskazani u iznosu 385.172,00 kn, a revizijom su utvrđeni u iznosu 449.154,00 kn što je za 63.982,00 kn manje. Primici od zaduživanja su iskazani u iznosu 297.750,00 kn, a revizijom su utvrđeni u iznosu 300.000,00 kn što je za 2.250,00 kn manje. Obveze za primljene kredite su iskazane u iznosu 264.849,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 251.593,00 kn što je za 13.256,00 kn više.

Različiti rashodi (usluge promidžbe i informiranja, rashodi za nabavu radne odjeće i obuće, vode za piće, geodetske usluge u postupku izrade programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, druge geodetske usluge, te usluge izrade plana zaštite i spašavanja, naknada po ugovoru o djelu za poslove člana povjerenstva za uvođenje u posjed zakupnika poljoprivrednog zemljišta, zatezne kamate, te rashodi za održavanje javne rasvjete) u iznosu 164.018,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za gorivo za službena vozila i kosilice su ostvareni u iznosu 14.934,00 kn. Općina nema u vlasništvu službeno vozilo, a prema izjavi odgovorne osobe, koristi kombi vozilo koje je u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva. Za korištenje vozila ne ispunjava se putni radni list (evidencija o korištenju vozila), te nije ustrojena evidencija nabave i utroška goriva po vozilima i ne obračunava se potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su ostvareni u iznosu 28.931,00 kn. Od toga se na troškove mobilnih telefona odnosi 20.522,00 kn. Tijekom 2011. Općina je imala pet mobilnih telefona koje su koristila četiri zaposlenika Općine i zamjenik načelnika. Odluka kojom bi bile određene osobe koje imaju pravo na korištenje mobilnih telefona i visina dozvoljenih troškova nije donesena.

Općina je nabavila različiti materijal evidentiran u iznosu 90.086,00 kn (u okviru rashoda za nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata 14.431,00 kn, rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 42.359,00 kn, rashoda za izgradnju cesta 33.296,00 kn). Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom i je li nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi u iznosu 37.454,00 kn koji se odnose na naknadu koju je izvoditelj radova na izgradnji mrtvačnice obračunao u 2009. u visini 10,0% od iznosa obveze za izvedene rasdove koju je Općina podmirila prijebomem. Općina ne raspolaže dokumentacijom o razlogu plaćanja troškova prijeboma. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak plaćen iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje cjelokupne nefinancijske imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, te iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o proračunu. Također nalaže vođenje putnog radnog lista i evidencije o potrošnji goriva za službeno vozilo iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, te donošenje odluke o korištenju mobilnih uređaja. Isto tako nalaže evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju je navela da je kupila novi računalni program pomoću kojeg će biti moguće voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, da će evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama, da će rashode evidentirati na propisanim računima i na temelju nastanka poslovnog događaja, a ostale propuste će ispraviti tijekom 2012.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 3.568.200,00 kn, što je za 2.295.057,00 kn ili 39,1% manje od prethodne godine. Utvrđene nepravilnosti se odnose na naplatu i namjensko trošenje prihoda, te raspolaganje poljoprivrednim zemljištem.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.238.551,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 985.864,00 kn, sredstva u iznosu 37.588,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu, a sredstva od zaduživanja u iznosu 215.099,00 kn nisu utrošena za obnovu općinske zgrade i sanaciju nerazvrstanih cesta, nego za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje kreditnih sredstava u skladu s utvrđenom namjenom.

- Komunalna naknada

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), vlastiti izvori prihoda su, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani, iako su Zakonom o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava i namijenjeni financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Naplata potraživanja

Koncem 2011. potraživanja iznose 312.235,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze 237.640,00 kn, zakup poslovnog prostora 47.282,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 13.656,00 kn, druga potraživanja 5.834,00 kn, koncesije 5.500,00 kn, te komunalni doprinos 2.323,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 68.761,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Raspolaganje poljoprivrednim zemljištem

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine su ostvareni u iznosu 113.162,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta dobivenog od države u svrhu izgradnje poslovne zone. Formiranje zone malog gospodarstva je određeno Prostornim planom uređenja Općine, te Urbanističkim planom uređenja Proizvodno-poslovne zone. Spomenutim planovima je obuhvaćen dio poljoprivrednog zemljišta koje je bilo u državnom vlasništvu. Vlada Republike Hrvatske je 2008. i 2011. darovala Općini poljoprivredno zemljište za izgradnju poslovne zone ukupne površine 92 690 m² u vrijednosti 1.791.706,00 kn (2008. zemljište površine 83 127 m² u vrijednosti 1.662.740,00 kn, a 2011. zemljište površine 9 553 m² u vrijednosti 128.966,00 kn). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske i ugovora o darovanju, zaključenog između Vlade i Općine, Općina se obvezala darovane nekretnine privesti namjeni u roku tri godine od dana zaključivanja ugovora. Za slučaj daljnjeg raspolaganja darovanim nekretninama, u smislu prodaje u određene svrhe, sredstva ostvarena prodajom Općina treba koristiti za gospodarski razvoj, te o tome dokumentirano izvijestiti Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Agenciju za upravljanje državnom imovinom. Ukoliko Općina darovane nekretnine ne privede namjeni u utvrđenom roku ili promijeni njihovu namjenu, kao i ukoliko sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj, darovatelj je ovlašten raskinuti ovaj ugovor, te u tom slučaju darovane nekretnine postaju vlasništvo Republike Hrvatske ili će Općina isplatiti Republici Hrvatskoj naknadu za darovano zemljište u visini tržišne vrijednosti u vrijeme raskida ugovora. Općina nije upotrijebila zemljište u svrhu izgradnje poslovne zone, kako je utvrđeno darovnim ugovorom, zaključenim između Vlade i Općine, već je donijela odluku o prodaji zemljišta.

U 2009. je na temelju donesenih odluka i provedenog javnog nadmetanja, prodano zemljište površine 83 127 m² za 1.671.054,00 kn, a u 2011. je istom kupcu prodano zemljište površine 9 553 m² za 141.862,00 kn. Ugovorom o prodaji zemljišta, koji je Općina zaključila s kupcem zemljišta, je utvrđena cijena i rok plaćanja, a nije utvrđena namjena zemljišta, odnosno nisu ugovoreni instrumenti kojima bi se kupac obvezao graditi poslovne objekte na kupljenom zemljištu. Prema pisanom obrazloženju kupca u tijeku su konzultacije s Hrvatskim željeznicama oko priključka poslovne zone na željezničku prugu, izrada idejnog rješenja odvodnje, izrada geodetskih podloga, izrada idejnog rješenja cestovne infrastrukture, upis u zemljišne knjige, izgradnja infrastrukture, pronalaženje zainteresiranih osoba za investiranje u gradnju u zoni, te drugi poslovi. Općina je ostvarena sredstva od prodaje zemljišta u iznosu 1.812.916,00 kn uložila u izgradnju komunalne infrastrukture (ceste, građevinski objekti) u skladu s ugovorenim, ali nije Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, te Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostavila izvješća o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorom o prodaji zemljišta trebalo naznačiti da je zemljište namijenjeno za izgradnju poslovne zone.

Državni ured za reviziju nalaže Općini da nadležnom ministarstvu, te Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostavi izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

- 2.2. *Općina je pruhvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u suradnji s Državnim odvjetništvom poduzela mjere prisilne naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, da će naplata komunalne naknade biti uvedena 2012., te da će nadležnom ministarstvu i Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 5.045.365,00 kn, što je za 1.271.016,00 kn ili 33,7% više od ostvarenih prethodne godine. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.477.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 570.022,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.047.187,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.911.976,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011.

Rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu neproizvedene imovine su planirani u iznosu 800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 842.130,00 kn, što je za 42.130,00 kn ili 5,3% više od planiranih proračunom. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 439.455,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 426.455,00 kn (bruto plaće 363.869,00 kn i doprinosi na plaće 62.586,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 13.000,00 kn. Općina je tijekom 2011. imala četiri zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Međutim, Općina nije donijela Odluke kojima se utvrđuju osnovice i koeficijenti za obračun plaće načelnika, njegovog zamjenika, te službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu, pojedinačna rješenja o plaćama načelnika, njegovog zamjenika, službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), što je trebalo učiniti tijekom 2010. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članaka 20. i 22. Zakona je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaća općinskog načelnika i njegovog zamjenika, Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika u upravnom odjelu, Pravilnik o unutarnjem redu, te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika, te službenike i namještenike u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 339.280,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom je utvrđeno da se poslovi opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te tržnice na malo mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeni poslovi su predviđeni za davanje u koncesiju. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine nisu obuhvaćeni poslovi održavanja groblja. Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina nije donijela odluku o grobljima, te nije utvrdila mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u svom vlasništvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne donijeti navedenu odluku.

Općina je za 2011. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer je Programom predviđeno za održavanje komunalne infrastrukture utrošiti 595.000,00 kn, a proračunom su planirani rashodi za provedbu Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 902.000,00 kn. S obzirom da je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen u iznosu 1.976.000,00 kn, a Program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 595.000,00 kn proizlazi da su proračunom planirani rashodi za provedbu navedenih programa manji za 1.669.000,00 kn.

U lipnju 2009. je zaključen izravnom pogodbom s pravnom osobom ugovor o obavljanju usluge odvoženje ekološki bezopasnog komunalnog otpada, na neodređeno vrijeme. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja spomenutih poslova nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Ugovorena je cijena odvoza otpada (kontejnera) 565,00 kn, jedan put tjedno pražnjenje, a svako dodatno pražnjenje obračunava se 86,00 kn više od ugovorene cijene.

Izvoditelj nije poštivao ugovorene cijene kod ispostavljanja računa za obavljene poslove sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, jer je za uslugu odvoza otpada s groblja obračunavao cijenu u visini 81,38 kn/m³ otpada.

Ugovorom o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada s područja Općine ugovorena je cijena u visini 112,50 kn po pražnjenju kontejnera zapremine 1100 l i cijena u visini 562,50 kn po pražnjenju kontejnera zapremine 5000 l. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se pravna osoba nije pridržavala ugovorenih cijena kod ispostavljanja računa za obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti način obavljanja komunalnih djelatnosti, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova odvoza ekološki bezopasnog komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se plaćanje obavljenih poslova odvoženja ekološki bezopasnog komunalnog otpada i poslova sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljati po ugovorenim cijenama, te uskladiti programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Također nalaže donošenje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će voditi računa da se rashodi ostvare u skladu s planiranim, da je u tijeku usklađivanje normativnih akata kojima se regulira isplata plaća, da je u tijeku priprema donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova odvoza ekološki bezopasnog komunalnog otpada u skladu s propisima. Također navodi da će obaviti sve predradnje za donošenje Odluke o grobljima, te da će ubuduće Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave je donesen, ali nije usklađen sa sredstvima planiranim u proračunu. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.066.016,00 kn. Odnose se na nabavu kredita poslovne banke u iznosu 300.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 430.144,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 335.872,00 kn. Rashodi u iznosu 32.504,00 kn se odnose na rashode po ugovoru na rekonstrukciji zgrade općinske uprave za koje je postupak nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Druge robe, radovi i usluge u iznosu 733.512,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nabava financijskih sredstava (kredita poslovne banke) za rekonstrukciju zgrade općinske uprave i sanaciju cesta u iznosu 300.000,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Općina je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Za uređenje okoliša na groblju, u prosincu 2008. je zaključen ugovor u iznosu 1.330.090,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana, odnosno početkom 2009. Izvoditelj je tijekom 2008. i 2010. ispostavio privremene situacije u ukupnom iznosu 729.525,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (veljača 2012.), a aktivnosti za završetak nisu poduzimane. Općina nije pravovremeno podmirivala obveze prema izvoditelju, koja na koncu 2011. iznosi 411.709,00 kn. Općina je ugovorila radove za koje prethodno nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Navedene odredbe na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te Plan nabave uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu. Također nalaže ugovaranje radova za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te poduzeti aktivnosti za završetak ugovorenih poslova uređenja okoliša na groblju.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju je navela da će ubuduće Plan nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te da će s izvoditeljem radova na uređenju okoliša na groblju postići dogovor o roku završetka radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama, ostvarenje rashoda iznad visine planirane u proračunu, evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima i priznavanje na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, trošenje prihoda u skladu s namjenama, dostavu izvješća o namjenskom trošenju prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta, donošenje odluka i akata kojima se regulira isplata plaća, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluke o grobljima, program gradnje i program održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanje i plaćanje komunalnih poslova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, završetak ugovorenih poslova, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja u iznosu 312.235,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 28.700,00 kn, te potraživanja za depozite u iznosu 26.986,00 kn. Također nije evidentirano poljoprivredno i građevinsko zemljište, te objekti i uređaji javne rasvjete jer Općina nije utvrdila vrijednost spomenute imovine. Tekuće pomoći iz državnog proračuna i izdaci za otplatu kredita su iskazani manje za 63.982,00 kn. Primici od zaduživanja su iskazani manje za 2.250,00 kn. Obveze za primljene kredite su iskazane više za 13.256,00 kn. Tijekom 2011. je nabavljen materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 90.086,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, odnosno je li nabavljeni materijal stvarno i utrošen. (točka 1. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i komunalnog doprinosa u iznosu 68.761,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Dio primitaka od zaduživanja u iznosu 215.099,00 kn nije utrošen za obnovu općinske zgrade i sanaciju nerazvrstanih cesta, već za tekuće proračunske potrebe.

Općina je u 2009. i 2011. prodala poljoprivredno zemljište površine 92 690 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone na temelju odluke općinskog vijeća, objavljenog natječaja i ugovora o prodaji. Ugovorom o prodaji zemljišta Općina nije obvezala kupca da na zemljištu izgradi poslovne objekte, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Agenciju za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom poljoprivrednog zemljišta. (točka 2. Nalaza)

- Povjeravanje komunalne djelatnosti odvožnje ekološki bezopasnog komunalnog otpada nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvoditelj nije poštujući ugovorene cijene kod ispostavljanja računa za obavljene poslove odvožnje komunalnog otpada. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.066.016,00 kn. Nabava financijskih sredstava (kredita poslovne banke) za rekonstrukciju zgrade općinskog poglavarstva i sanaciju cesta u iznosu 300.000,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Radovi na uređenju okoliša na groblju su ugovoreni u iznosu 1.330.090,00 kn u prosincu 2008. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku (početkom 2009.) Tijekom 2008. i 2010. su obračunani izvedeni radovi u iznosu 729.525,00 kn i u 2011. nisu nastavljeni. Aktivnosti za završetak radova nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 286 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zvonimir Šimunović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.568.200,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.045.365,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.477.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 570.022,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.047.187,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.911.976,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.077.508,00 kn ili 58,2%, te prihodi od imovine u iznosu 699.846,00 kn ili 19,6%. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.238.551,00 kn što čini 34,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, osim što dio prihoda od zaduživanja u iznosu 215.099,00 kn nije utrošen za obnovu općinske zgrade i sanaciju nerazvrstanih cesta, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2011. iznose 312.235,00 kn i veća su za 275.196,00 kn ili 743,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i zakup poslovnog prostora u iznosu 284.922,00 kn ili 91,3%. Pri naplati pojedinih potraživanja, 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 je 2011. prodala poljoprivredno zemljište površine 9 553 m² dobiveno od države u svrhu izgradnje poslovne zone na temelju odluke općinskog vijeća, objavljenog natječaja i ugovora o prodaji.

Ugovorom o prodaji zemljišta Općina nije obvezala kupca da na zemljištu izgradi poslovne objekte, te nije izvjestila nadležno ministarstvo i Agenciju za upravljanje državnom imovinom o korištenju sredstava ostvarenih prodajom zemljišta. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 264.849,00 kn, a odnosi se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u 2011. za obnovu zgrade poglavarstva i sanaciju cesta. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 2.486.487,00 kn, što je manje za 1.864.623,00 kn ili 42,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode (naknada štete 1.832.058,00 kn i tekuće donacije 540.673,00 kn) u iznosu 2.372.731,00 kn ili 47,0%, materijalne rashode u iznosu 1.003.155,00 kn ili 19,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 479.942,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 439.455,00 kn. Masa sredstava za plaće je obračunana u okviru propisane, ali nisu doneseni propisani akti za obračun i isplatu plaća. Poslovi održavanje komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave financijskih sredstava kod poslovne banke u iznosu 300.000,00 kn. Revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, naplatu i namjensko korištenje prihoda, ostvarenje rashoda iznad visine planirane u proračunu, donošenje odluka i akata kojima se regulira isplata plaća, održavanje komunalne infrastrukture i postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.