



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI

Osijek, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-02/66

URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 11. lipnja 2012.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KNEŽEVI VINOGRADI ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Kneževi Vinogradi (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 27. veljače do 11. 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 4 560 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su osnovani jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Općina ima 17 zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić s deset zaposlenika. Tijekom godine je bilo 16 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Donesen je Statut i pravilnici o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i vlastitog komunalnog pogona te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Deneš Šoja.

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 17.985.200,00 kn. Tijekom 2011. doneseno je šest izmjena i dopuna proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.715.776,00 kn, što je za 269.424,00 kn ili 1,5% manje u odnosu na proračun. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.182.276,00 kn.

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 18.343.464,00 kn, te za 2013. u iznosu 18.710.333,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem se rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirani u razdoblju od 2011. do 2013., iskazuju po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju ceste u poslovnoj zoni u iznosu 5.500.000,00 kn, od čega 500.000,00 kn u 2011.

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 su ostvareni u iznosu 13.012.148,00 kn, što je za 11.347.021,00 kn ili 46,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 4.703.628,00 kn ili 26,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	5.123.754,00	4.445.851,00	86,8
2.	Pomoći	13.337.283,00	4.859.644,00	36,4
3.	Prihodi od imovine	2.621.763,00	892.217,00	34,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.191.246,00	1.595.102,00	133,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	600,00	600,00	100,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.084.523,00	1.218.734,00	58,5
	Ukupno	24.359.169,00	13.012.148,00	53,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.859.644,00 kn ili 37,3% i prihodi od poreza u iznosu 4.445.851,00 kn ili 34,2%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.706.653,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i doprinosa, vodnog doprinosa, grobne naknade i naknade za grobno mjesto, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 6.021.892,00 kn, što čini 46,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.183.674,00 kn. Sredstva u iznosu 838.218,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 4.445.851,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 3.812.879,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 436.403,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, te korištenje javnih površina) u iznosu 196.569,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak koji se plaća po stopi 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.859.644,00 kn, a odnose se na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 4.315.471,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 299.209,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 229.964,00 kn i iz drugih izvora 15.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od pomoći su smanjeni za 8.477.639,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.595.102,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 771.486,00 kn i komunalne naknade u iznosu 475.304,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.561.460,00 kn, što je za 7.319.060,00 ili 33,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 3.154.316,00 kn ili 17,8% manje 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	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.354.033,00	2.618.168,00	111,2
2.	Materijalni rashodi	4.360.220,00	4.097.656,00	94,0
3.	Financijski rashodi	30.634,00	33.613,00	109,7
4.	Subvencije	675.483,00	734.401,00	108,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	713.797,00	699.392,00	98,0
6.	Ostali rashodi	9.822.300,00	2.112.342,00	21,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.852.181,00	4.194.016,00	108,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	71.872,00	71.872,00	100,0
	Ukupno	21.880.520,00	14.561.460,00	66,5
	Višak prihoda i primitaka	2.478.649,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	1.549.312,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.549.312,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.182.276,00 kn (iz 2010. višak iznosi 2.478.649,00 kn, a iz ranijih godina višak iznosi 703.627,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.632.964,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.194.016,00 kn ili 28,8%, materijalni rashodi u iznosu 4.097.656,00 kn ili 28,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 2.618.168,00 kn ili 18,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 3.651.620,00 kn i imaju udjel 25,1%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.097.656,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.625.331,00 kn, rashode za materijal i energiju 989.313,00 kn, naknade troškova zaposlenima 102.782,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 3.752,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 376.478,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.016.385,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.194.016,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.647.208,00 kn (od čega 2.364.407,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta i ceste u poduzetničkoj zoni, te nogostupa), nabavu opreme u iznosu 452.428,00 kn i nabavu računalnih programa u iznosu 94.380,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.203.737,00 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	35.153.725,00	38.526.501,00	109,6
1.1.	Građevinski objekti	33.449.172,00	36.672.224,00	109,6
1.2.	Postrojenja i oprema	729.551,00	928.933,00	127,3
1.3.	Prijevozna sredstva	928.578,00	789.168,00	85,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	46.424,00	136.176,00	293,3
2.	Financijska imovina	30.993.361,00	31.677.236,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	4.103.900,00	2.966.122,00	72,3
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.200,00	6.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.624.263,00	4.584.338,00	174,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.058.998,00	23.920.576,00	99,4
	Ukupno imovina	66.147.086,00	70.203.737,00	106,1
3.	Obveze	2.948.533,00	3.288.199,00	111,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	785.415,00	692.984,00	88,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	136.208,00	640.176,00	470,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.026.910,00	1.955.039,00	96,5
4.	Vlastiti izvori	63.198.553,00	66.915.538,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.147.086,00	70.203.737,00	106,1

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski objekti, domovi kulture, muzej, dječji vrtić, dječja i sportska igrališta, sportsko rekreacijski centar, mrtvačnice i drugi objekti) 16.534.702,00 kn, cesta, nogostupa i drugih javnih površina 15.341.551,00 kn i drugih objekata (vodovod, energetski i komunikacijski vodovi te rasvjeta na sportskim objektima) 4.795.971,00 kn. U 2011. su vrijednosno značajnije ostvarena ulaganja u ceste i nogostupe u iznosu 2.364.407,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 23.901.790,00 kn (od čega se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnosi 23.862.140,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta 39.650,00 kn). Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su iskazana u iznosu 23.862.140,00 kn (od čega Općini pripada 11.931.070,00 kn), od čega su u iznosu 380.403,00 kn dospjela. Od ukupno dospjelih potraživanja 277.886,00 kn naplaćeno je početkom 2012. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.584.338,00 kn se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.280.359,00 kn, komunalnu naknadu 1.023.880,00 kn, naknadu za uređenje voda 702.759,00 kn (prihod Hrvatskih voda), poreze 260.747,00 kn, komunalni doprinos 110.503,00 kn, šumski doprinos 71.115,00 kn i druga potraživanja u iznosu 134.975,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 3.288.199,00 kn, nedospjelo je 1.955.038,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na robni kredit kod trgovačkog društva iz ranijih godina.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 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 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 je naložio iskazivanje osnivačkog udjela u glavnicu komunalnog društva u suvlasništvu Općine u poslovnim knjigama, poduzimanje potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima kapitalnih pomoći za izgradnju vodnih građevina.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- iskazan je osnivački udjel u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu Općine u poslovnim knjigama,
- provedeni su postupci javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- poduzimanje potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode.

1. Prihodi

1.1. Prihodi u 2011. su ostvareni u iznosu 13.012.048,00 kn, što je za 11.347.021,00 kn ili 46,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje stambenih objekata u iznosu 180.801,00 kn su ostvareni prodajom stanova u vlasništvu Općine na temelju Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11 i 56/11), Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 100/08) i Odluke općinskog vijeća o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Općine. Od ožujka 2009. do konca 2011. Općina je na temelju ugovora o kupoprodaji prodala osam stanova u vlasništvu Općine, od kojih tri u 2011. Prema zapisnicima povjerenstva o procjeni nekretnina, kojima je utvrđivana kupoprodajna cijena kuće ili stana, osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja u iznosu 700 EUR/m², što nije u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi i općinske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Općine. Prema odredbama navedene Uredbe i općinske Odluke, osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja utvrđena Zakonom o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09), a utvrđuje je ministar nadležan za graditeljstvo. Prema objavljenom Podatku o etalonskoj cijeni građenja (Narodne novine 69/05, 53/08 i 67/09), etalonska cijena građenja je iznosila 700 EUR/m² do svibnja 2008., od tada do lipnja 2009. je iznosila 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m², a od lipnja 2009. iznosi 5.808,00 kn/m². U skladu s navedenim, Općina je kod utvrđivanja kupoprodajne cijene kuće ili stana trebala primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 5.808,00 kn/m².

Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2011. iskazana u iznosu 28.704.914,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 4.864.667,00 kn dospjela, a 23.840.247,00 kn nisu dospjela (potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta, potraživanja za dane zajmove te komunalnog doprinosa). U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su veća za 1.821.653,00 kn ili 6,8%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta 2.280.359,00 kn, komunalnu naknadu 1.023.880,00 kn, naknadu za uređenje voda 702.759,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 380.403,00 kn, općinske poreze 260.747,00 kn i druga potraživanja u iznosu 216.519,00 kn.

U naplati prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade u iznosu 1.844.945,00 kn dužnicima su upućene opomene. Pored mjera opominjanja za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora i komunalni doprinos su poduzimane mjere prisilne naplate (tužba pred općinskim sudom i rješenje o ovrsi). Unatoč poduzetim mjerama naplate, dospjela potraživanja su koncem godine vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim 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 utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi i općinske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Općine. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da utvrđena nepravilnost u prodaji stanova nije nepravilnost u poslovanju Općine jer je odlukom općinskog vijeća o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Općine ovlastila povjerenstvo za procjenu nekretnina radi procjene građevinske vrijednosti nekretnina odnosno stanja nekretnina kao temelja za određivanje kupoprodajne cijene. U sastavu povjerenstva je bio samo jedan predstavnik Općine. Također navodi da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva dalo mišljenje da se kod prodaje stana primjenjuje etalonska cijena građenja koja je bila na snazi kada je započeo postupak prodaje stana, te tumačenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da se kod procjene kuće ili stana primjenjuje etalonska cijena građenja od 700 EUR/m². Najveći dio potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda predstavlja dug za stambene objekte osoba slabog imovinskog stanja, nezaposlenih osoba i socijalno ugroženih osoba iz ranijeg razdoblja. Općina zbog teške gospodarske situacije i velike nezaposlenosti na svom području do sada nije provodila ovrhe, već je naplatu potraživanja rješavala opomenama i nagodbama.*

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 2008., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, ponovljena je i u 2011.
 - Prihodi od prodaje stambenih objekata su ostvareni u iznosu 180.801,00 kn i odnose se na tri prodana stana u vlasništvu Općine. Općina je kod utvrđivanja prodajne cijene kuće ili stana primijenila etalonsku cijenu građenja u iznosu 700 EUR/m², a trebala je primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 5.808,00 kn/m². Koncem 2011. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 4.864.667,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i grobnu naknadu u iznosu 1.844.945,00 kn, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 1. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 4 560 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su osnovani jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Koncem 2011. Općina je imala 17 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Deneš Šoja. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.012.148,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 14.561.460,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.549.312,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 3.182.276,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.632.964,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.859.644,00 kn ili 37,3% i poreza u iznosu 4.445.851,00 kn ili 34,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 28.504.914,00 kn i veća su za 1.821.653,00 kn ili 6,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.864.667,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja Općina nije poduzela potrebne mjere. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2011. iznose 3.288.199,00 kn i povećane su za 339.666,00 kn ili 11,5% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.194.016,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode 4.097.656,00 kn ili 28,1% i rashode za zaposlene 2.618.168,00 kn ili 18,0%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima. Tijekom 2011. Općina je nabavu roba, usluga i radova provodila u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2011. Općina je za nabavu roba i radova provela ukupno devet otvorenih postupaka javne nabave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.777.982,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 3.056.727,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prodaju stanova i naplatu pojedinih prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.