



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARA GRADIŠKA

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-02/1  
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE STARA GRADIŠKA ZA 2009.

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 Stara Gradiška (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Stara Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća sedam naselja (Donji Varoš, Gornji Varoš, Gređani, Novi Varoš, Pivare, Stara Gradiška i Uskoci) s ukupno 1 717 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Sjedište je u Staroj Gradiški, Trg hrvatskih branitelja 1. 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) 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 uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Stara Gradiška pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima šest zaposlenika. 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Velimir Paušić.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.803.018,00 kn, što je za 2.017.497,00 ili 41,8% manje od planiranih. Ostvareni prihodi u 2009. veći su za 96.889,00 kn ili 3,6% od prihoda ostvarenih u 2008. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.935.121,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.846.375,00	2.763.999,00	97,1	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.095.700,00	1.115.369,00	101,8	39,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.060.700,00	1.083.906,00	102,2	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	19.000,00	13.459,00	70,8	0,5
1.1.3.	Općinski porezi	16.000,00	18.004,00	112,5	0,6
1.2.	Pomoći	844.856,00	772.352,00	91,4	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	404.856,00	402.352,00	99,4	14,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	440.000,00	370.000,00	84,1	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	219.819,00	201.947,00	91,9	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	38.019,00	37.962,00	99,9	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	181.800,00	163.985,00	90,2	5,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	686.000,00	674.331,00	98,3	24,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	950,00	95,0	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	203.000,00	191.692,00	94,4	6,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	482.000,00	481.689,00	99,9	17,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.019,00	39.019,00	100,0	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	39.019,00	39.019,00	100,0	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.935.121,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.820.515,00	2.803.018,00	58,2	100,0

Najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.083.906,00 kn ili 38,7%, prihodi od pomoći 772.352,00 kn ili 27,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 674.331,00 kn ili 24,1%. Svi drugi prihodi iznose 272.429,00 kn ili 9,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.375.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.343.187,00 kn, a 31.851,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.093.239,00	1.919.607,00	91,7	44,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	492.110,00	490.039,00	99,6	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.041.304,00	940.373,00	90,3	21,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	11.600,00	7.841,00	67,6	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	298.804,00	274.669,00	91,9	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	461.300,00	399.059,00	86,5	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	269.600,00	258.804,00	96,0	6,0
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.703,00	96,3	0,2
1.4.	Subvencije	87.000,00	82.340,00	94,6	1,9
1.5.	Pomoći	17.500,00	16.268,00	93,0	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	17.500,00	16.268,00	93,0	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	202.325,00	193.417,00	95,6	4,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	245.000,00	189.467,00	77,3	4,4
1.7.1.	Tekuće donacije	210.000,00	184.000,00	87,6	4,3
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	7.000,00	5.467,00	78,1	0,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	8.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.727.276,00	2.416.249,00	88,6	55,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.690.276,00	2.379.332,00	88,4	54,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	37.000,00	36.917,00	99,8	0,8
Ukupno		4.820.515,00	4.335.856,00	89,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.532.838,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.820.515,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.335.856,00 kn, što je za 484.659,00 kn ili 10,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.249,00 kn ili 55,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 940.373,00 kn ili 21,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 490.039,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 489.195,00 kn i čine 11,3% ukupno izvršenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.519.787,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.442.480,00	16.411.802,00	113,6
2.	Financijska imovina	3.018.437,00	1.107.985,00	36,7
2.1.	Novčana sredstva	2.412.804,00	785.912,00	32,6
2.2.	Potraživanja	458.176,00	179.907,00	39,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	92.973,00	94.000,00	101,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	54.484,00	48.166,00	88,4
Ukupno imovina		17.460.917,00	17.519.787,00	100,3
3.	Obveze	226.328,00	126.305,00	55,8
4.	Vlastiti izvori	17.234.589,00	17.393.482,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.460.917,00	17.519.787,00	100,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.084.578,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.544.216,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 167.742,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 72.591,00 kn, te imovine u pripremi u iznosu 4.542.675,00 kn.

Stanje nefinancijske imovine koncem 2009. veće je za 1.969.322,00 kn ili 13,6% u odnosu na stanje koncem 2008. Povećanje nefinancijske imovine odnosi se na izgradnju kanalizacije, izgradnju dječjih igrališta, izgradnju prečišćivača, ulaganja u društvene domove, te nabavu opreme za komunalni pogon u iznosu 2.405.505,00 kn. Smanjenje se odnosi na otpis opreme i ispravak vrijednosti u iznosu 436.183,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 785.912,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 94.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 179.558,00 kn, druga potraživanja u iznosu 349,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 48.166,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 126.305,00 kn. Koncem 2009. nema dospjelih obveza.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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 Stara Gradiška.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 u poslovnim knjigama iskazati svu imovinu u vlasništvu Općine (zemljište i objekti Kazneno-popravnog doma) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti odluku o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu.



Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana sva imovina u vlasništvu Općine.
- Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta je donesena.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

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

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, te izvršenje rashoda.

### **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 je u ožujku 2007. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### **2. Prihodi**

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.803.018,00 kn, što je za 2.017.497,00 ili 41,8% manje od planiranih. Ostvareni prihodi u 2009. veći su za 96.889,00 kn ili 3,6% od prihoda ostvarenih u 2008. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.935.121,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 179.558,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2008. u iznosu 458.176,00 kn manja su za 278.618,00 kn ili 60,7%. Smanjenje se odnosi na naplatu šumskog doprinosa, te otpis potraživanja koja nisu naplativa, a po Odluci zakonskog predstavnika. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 44.617,00 kn, zateznu kamatu 2.444,00 kn, koncesije 4.000,00 kn, najam stanova 1.844,00 kn, komunalnu naknadu 81.721,00 kn, grobnu naknadu 4.840,00 kn, te doprinos za šume 2.435,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 152.924,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 46.411,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 106.513,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 58.594,00 kn i čine 38,3%, te potraživanja za zakup poslovnog prostora koja iznose 30.274,00 kn i čine 19,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu izdano je osam rješenja o ovrsi u iznosu 4.223,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, koncesije, zakup poslovnog prostora, te korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 95.866,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, kamate, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine i grobne naknade u iznosu 52.835,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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.

## *2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.335.856,00 kn, što je za 484.659,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 24.325,00 kn. Općina raspolaže sa osobnim automobilom, te traktorom i kosilicom. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima i vozilima.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 184.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (47/90, 27/93 i 38/09) kojima je propisano da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Program gradnje obiekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.416.249,00 kn. Za izvođenje radova na izgradnji kanalizacije Općina je u ožujku 2009. zaključila ugovor o izgradnji u iznosu 491.158,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova 60 kalendarskih dana, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u prosincu 2009. u iznosu 481.527,00 kn. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju nabave i potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima, te donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također, nalaže uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te sastaviti zapisnik o primopredaji izvedenih radova na izgradnji kanalizacije.

*3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
  - 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 je u ožujku 2007. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za koncesiju, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, općinske poreze, te zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 148.701,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 24.325,00 kn, a analitička evidencija potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima se ne vodi. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 184.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima u okviru iznosa planiranih proračunom. Program javnih potreba u športu i kulturi nije donesen. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infstrukture planirana je gradnja objekata i uređaja u iznosu 4.790.120,00 kn. Program gradnje nije usklađen s proračunom. Rashodi za izgradnju kanalizacije izvršeni su u iznosu 481.527,00 kn. Radovi su završeni, a zapisnik o primopredaji radova na izgradnji kanalizacije nije sastavljen (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 717 stanovnika i nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.803.018,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.335.856,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 1.532.838,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.115.369,00 kn koji čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda, te pomoći u iznosu 772.352,00 kn koje čine 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.375.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.343.187,00 kn, a 31.851,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 152.924,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 58.594,00 kn koja čine 38,3%, te potraživanja za zakup poslovnog prostora koja iznose 30.274,00 kn i čine 19,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.249,00 kn ili 55,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 940.373,00 kn ili 21,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 490.039,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.