



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEBRINA

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEBRINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Bebrina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 541 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01,129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su Jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon s pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/09). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).Tijela Općine su: Općinsko vijeće i načelnik općine. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stjepan Jakić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.032.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.842.659,00 kn što je za 189.841,00 kn ili 4,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 481.757,00 kn ili 14,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.832.500,00	3.842.659,00	100,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.058.500,00	1.898.637,00	92,2	49,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.860.594,00	-	48,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		25.413,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		12.630,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	984.000,00	1.560.111,00	158,5	40,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.410.111,00	-	36,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	3,9
1.3.	Prihodi od imovine	357.000,00	140.624,00	39,4	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.590,00	35,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	347.000,00	137.034,00	39,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	433.000,00	243.287,00	56,2	6,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	614,00	20,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	430.000,00	242.673,00	56,4	6,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		220.573,00	-	5,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		22.100,00	-	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.032.500,00	3.842.659,00	95,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.898.637,00 kn ili 49,4%, tekuće pomoći 1.410.111,00 kn ili 36,7%, te komunalna naknada i doprinos 220.573,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi iznose 313.337,00 kn ili 8,2%. Uvedeni su svi općinski porezi osim poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.573.419,00 kn što čini 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.547.252,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 26.167,00 kn nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.276.500,00	2.840.650,00	124,8	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	422.500,00	407.043,00	96,3	11,6
1.2.	Materijalni rashodi	909.000,00	802.208,00	88,3	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	47.478,00	86,3	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	310.000,00	287.880,00	92,9	8,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	416.000,00	354.670,00	85,3	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	128.000,00	112.180,00	87,6	3,2
1.3.	Financijski rashodi	19.000,00	11.738,00	61,8	0,3
1.4.	Pomoći	160.000,00	123.955,00	77,5	3,5
1.4.1.	Tekuće pomoći	160.000,00	123.955,00	77,5	3,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	475.000,00	461.195,00	97,1	13,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	291.000,00	1.034.511,00	355,5	29,6
1.6.1.	Tekuće donacije	234.000,00	194.751,00	83,2	5,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	48.000,00	28.593,00	59,6	0,8
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.000,00	811.167,00	-	23,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	6.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.756.000,00	653.408,00	37,2	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.448.000,00	453.600,00	31,3	13,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	308.000,00	199.808,00	64,9	5,7
Ukupno rashodi		4.032.500,00	3.494.058,00	86,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			348.601,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.494.058,00 kn što je za 538.442,00 kn ili 13,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 348.601,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.043.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.391.920,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 291.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.034.511,00 kn, što je za 743.511,00 kn ili 255,5% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 194.751,00 kn, kapitalne donacije 28.593,00 kn, te naknade za ublažavanje posljedica štete od poplava na poljoprivrednim kulturama i stambeno-poslovnim prostorima 811.167,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice područne (regionalne) samouprave.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.034.511,00 kn ili 29,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 802.208,00 kn ili 23,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.408,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.003.931,00 kn i čine 28,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.986.363,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.816.008,00	15.388.116,00	225,8
2.	Financijska imovina	5.333.090,00	6.598.247,00	123,7
2.1.	Novčana sredstva	1.139.627,00	2.237.283,00	196,3
2.2.	Potraživanja	881.528,00	1.054.603,00	119,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.276.939,00	3.276.939,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.996,00	29.422,00	84,1
	Ukupno imovina	12.149.098,00	21.986.363,00	181,0
3.	Obveze	141.971,00	897.597,00	632,2
4.	Vlastiti izvori	12.007.127,00	21.088.766,00	175,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.149.098,00	21.986.363,00	181,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.157.255,00 kn, građevinskih objekata 2.531.807,00 kn, postrojenja i oprema 261.565,00 kn, prijevoznih sredstava 99.747,00 kn, višegodišnjih nasada 1.837,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.335.905,00 kn (izgradnja i uređenje mjesnih domova 1.608.013,00 kn, izgradnja pješačke staze 200.772,00 kn, izgradnja i uređenje mrtvačnica 2.327.957,00 kn, izgradnja vodovodne mreže u iznosu 142.089,00 kn, te izgradnja poslovne zone 57.074,00 kn). Povećanje nefinancijske imovine koncem 2010. najvećim dijelom se odnosi na evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.142.320,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je Općini darovala poljoprivredno zemljište ukupne površine 203 558 m², vrijednosti 8.142.320,00 kn, odnosno 40,00 kn/m², o čemu je koncem 2009. zaključen ugovor o darovanju. Zemljište je darovano u svrhu izgradnje Poduzetničke zone.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.237.283,00 kn potraživanja za prihode poslovanja 1.031.791,00 kn, druga potraživanja 22.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.276.939,00 kn i rashode budućeg razdoblja 29.422,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 893.753,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.844,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. 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 iskazivanje cjelokupne imovine (stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, športski objekti, te društveni domovi u pet naselja) u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje propisa o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, zatražiti od korisnika proračuna izvješća o trošenju proračunskih sredstava, voditi evidenciju o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, provođenje stručnog nadzora nad građenjem, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je imovina (društveni domovi).
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.
- Godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava dobivena su od korisnika.
- Vođena je evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, te su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Proveden je stručni nadzor nad građenjem.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, objekti javne rasvjete, te športski objekti.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Propisi vezani uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja nisu doneseni, te nisu vođeni grobni očevidnici o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, te športski objekti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.842.659,00 kn, što je za 189.841,00 kn ili 4,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.054.603,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 881.528,00 kn, veća su za 173.075,00 kn ili 19,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.031.791,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.812,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 122.885,00 kn, najam poslovnog prostora 57.599,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 156.801,00 kn, druga potraživanja od zakupa nefinancijske imovine 12.152,00 kn, spomeničke rente 1.753,00 kn, komunalnog doprinosa 19.698,00 kn, komunalne naknade 660.212,00 kn, te doprinosa za šume 690,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 274.004,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 657.714,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta i općinskih poreza koja iznose 939.898,00 kn i čine 89,1% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 122.885,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 581.602,00 kn, komunalnog doprinosa 14.040,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 112.690,00 kn, te zakup poslovnog prostora 18.168,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za preostala potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, spomeničke rente, doprinosa za šume, druge prihode od zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 205.218,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje propisanih općih akata, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.032.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.494.058,00 kn što je za 538.442,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 348.601,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.043.319,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.391.920,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 2.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 653.408,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 453.600,00 kn, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 199.808,00 kn. Najznačajnija ulaganja tijekom 2010. odnose se na izgradnju cesta u iznosu 200.771,00 kn, te dodatna ulaganja na poslovnim objektima u iznosu 175.140,00 kn. Općina je donijela plan javne nabave. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine u iznosu 2.108.000,00 kn, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 802.208,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, odnosi se 338.748,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, energija, motorni benzin i dizel gorivo, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, usluge promidžbe i informiranja, geodetsko-katastarske usluge, računalne usluge, druge usluge, reprezentacija), dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 992.156,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 379.862,00 kn. Zaključena su tri ugovora o nabavi od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave dva u iznosu 359.444,00 kn te jedan dodatak ugovoru bez prethodne objave u iznosu 20.418,00 kn.

Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju jedne mrtvačnice započete u ranijim godinama, što nije u skladu s odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojima je propisano da se građenju građevina može pristupiti na temelju pravomoćnog rješenja o uvjetima građenja, pravomoćne građevinske dozvole ili potvrđenoga glavnog projekta (ovisno o vrsti građevine).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan javne nabave roba, radova i usluga, te prije početka gradnje pribaviti građevinsku dozvolu u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

4.2. 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 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje cjelokupne imovine, naplatu prihoda, te grobne evidencije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, te športski objekti. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.054.603,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 581.602,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 14.040,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 112.690,00 kn, te zakup poslovnog prostora u iznosu 18.168,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za preostala potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, spomeničke rente, doprinosa za šume, druge prihode od zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 205.218,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 541 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su Jedinствeni upravni odjel i komunalni pogon s pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Jakić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.842.659,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.494.058,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.601,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 348.601,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.043.319,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.391.920,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.898.637,00 kn ili 49,4%, tekuće pomoći u iznosu 1.410.111,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 220.573,00 kn ili 5,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.573.419,00 kn i čine 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.054.603,00 kn i u cijelosti su dospjela.

U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 881.528,00 kn, veća su za 173.075,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta i općinske poreze koja iznose 939.898,00 kn i čine 89,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 897.597,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2009. kada su iznosile 141.971,00 kn veće su za 755.626,00 kn ili 532,2%. Dospjele obveze iznose 860.461,00 kn. Najznačajnije obveze odnose se na obveze za isplatu naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu 811.167,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.034.511,00 kn ili 29,6%, materijalni rashodi u iznosu 802.208,00 kn ili 23,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.408,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 407.043,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje dijela imovine, program održavanja komunalne infrastrukture, godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, vođenje evidencije i sastavljanje zapisnika o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, provođenje stručnog nadzora nad građenjem te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, naplatu prihoda, te grobne evidencije, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.