



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GUNDINCI

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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GUNDINCI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gundinci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je općina Gundinci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Gundinci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 294 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, održavanje javnih cesta, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36,09). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Škripek.

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 funkcijskoj 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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.952.596,00 kn što je za 686.096,00 ili 21,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 411.538,00 kn ili 11,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 512.314,00 kn.

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	2.348.186,00	3.555.719,00	151,4	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.115.186,00	1.108.248,00	99,4	28,1
1.1.1.	Porez na dohodak		1.005.025,00	-	25,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		93.027,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		10.196,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	725.000,00	2.043.847,00	281,9	51,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.953.847,00	-	49,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		90.000,00	-	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	302.000,00	225.899,00	74,8	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.072,00	61,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	297.000,00	222.827,00	75,0	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	206.000,00	177.725,00	86,3	4,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	5.597,00	93,3	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	200.000,00	172.128,00	86,1	4,4
1.4.2.1.	Komunalni doprinos		76.886,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		95.242,00	-	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	406.000,00	396.877,00	97,8	10,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.000,00	3.557,00	88,9	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	402.000,00	393.320,00	97,8	9,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	512.314,00	-	-	-
	Ukupno	3.266.500,00	3.952.596,00	121,0	-

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.043.847,00 kn ili 51,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.108.248,00 kn ili 28,1%. Svi drugi prihodi iznose 800.501,00 kn i imaju udjel 20,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, doprinos za šume, prodaju poljoprivrednog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te prodaju plinovoda. Ostvareni su u iznosu 2.165.083,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.588.037,00 kn, a sredstva u iznosu 577.046,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.403.933,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Sredstva su doznačena u prosincu 2010. i u cijelosti su podijeljena korisnicima.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.414.500,00	3.318.841,00	137,5	91,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	246.500,00	238.731,00	96,8	6,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.363.500,00	1.071.293,00	78,6	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.500,00	23.356,00	84,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	188.000,00	166.258,00	88,4	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	981.000,00	803.924,00	81,9	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	167.000,00	77.755,00	46,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	34.500,00	19.940,00	57,8	0,5
1.4.	Pomoći	5.000,00	3.517,00	70,3	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.000,00	3.517,00	70,3	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	200.000,00	157.079,00	78,5	4,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	565.000,00	1.828.281,00	323,6	50,5
1.6.1.	Tekuće donacije	395.000,00	344.622,00	87,2	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	160.000,00	72.153,00	45,1	2,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.403.933,00	-	38,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	7.573,00	75,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	682.000,00	137.487,00	20,2	3,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	282.000,00	137.487,00	48,8	3,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	400.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	170.000,00	165.348,00	97,3	4,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	170.000,00	165.348,00	97,3	4,6
	Ukupno	3.266.500,00	3.621.676,00	110,9	100,0
	Višak prihoda		330.920,00		

Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.621.676,00 kn što je za 355.176,00 kn ili 10,9% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.314,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 843.234,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.828.281,00 kn s udjelom 50,5% i materijalne rashode u iznosu 1.071.293,00 kn s udjelom 29,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajmova) iznose 722.102,00 kn i imaju udjel 19,9%.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 565.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.828.281,00 kn, što je za 1.263.281,00 kn ili 223,6% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 344.622,00 kn, kapitalne donacije 72.153,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 1.403.933,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 7.573,00 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 lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.316.180,00 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	16.958.779,00	16.642.680,00	98,1
2.	Financijska imovina	2.284.648,00	2.673.500,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	527.345,00	1.018.062,00	193,1
2.2.	Potraživanja	1.688.413,00	1.605.664,00	95,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	48.457,00	29.221,00	60,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	20.433,00	20.553,00	100,6
	Ukupno imovina	19.243.427,00	19.316.180,00	100,4
3.	Obveze	755.327,00	749.542,00	99,2
4.	Vlastiti izvori	18.488.100,00	18.566.638,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.243.427,00	19.316.180,00	100,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.713.210,00 kn, građevinskih objekata 11.503.719,00 kn, postrojenja i opreme 205.705,00 kn, višegodišnji nasadi 3.761,00 kn, ulaganja u računalne programe 14.640,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 3.216.285,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 134.200,00 kn, plinske mreže 1.653.008,00 kn, osnovne škole 180.563,00 kn, izgradnju trga 1.180.864,00 kn, te društvenog doma 67.650,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.018.062,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.010.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 587.552,00 kn, druga potraživanja 7.949,00 kn, dionice i udjele u glavnici 29.221,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 20.553,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.330,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 546.212,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz plana, 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 i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio 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 je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje cjelokupne imovine, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, namjensko trošenje sredstava od prodaje nefinancijske imovine, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, ubiranje prihoda od komunalne naknade, donošenje odluke o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju zakonskih odredbi, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te propisati uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći 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 je evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine.
- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine utrošeni su za propisane namjene.
- Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti je donesena.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima.
- Uvjeti i načini ostvarivanja socijalne pomoći nisu propisani.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu doneseni.

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 i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

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 prijave 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 kontrola 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. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.266.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.952.596,00 kn što je za 686.096,00 kn ili 21,0% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 512.314,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.605.664,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 708.829,00 kn, a na nedospjela 896.835,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 519.171,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 189.658,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 82.749,00 kn ili 4,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.010.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 587.552,00 kn i druga potraživanja 7.949,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.010.163,00 kn i odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 117.196,00 kn, prihode od imovine 596.235,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 296.732,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 117.196,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 170.576,00 kn vodi se sudski postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, najma stanova i zakupa javnih površina u iznosu 226.400,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od naknada za koncesije i drugih potraživanja u iznosu 194.657,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.266.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.621.676,00 kn, što je za 355.176,00 kn ili 10,9% više od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 512.314,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 843.234,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 157.079,00 kn. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Tekuće donacije športskim društvima izvršene su u iznosu 90.993,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s ovim Zakonom.

Tekuće donacije udrugama građana u kulturi izvršene su u iznosu 39.400,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) kojima je propisano da Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.674,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 604.576,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona.

Općina je za nabavu tucanika za nasipanje nerazvrstanih cesta u iznosu 128.633,00 kn provela postupak javne nabave, a ostali poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih površina i kanala u iznosu 299.962,00 kn ustupani su na temelju narudžbenica što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da 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. 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.

Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz stavka 1., 2. i 3. ovoga članka, za četverogodišnje kalendarsko razdoblje koje obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 682.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 137.487,00 kn, što je za 544.513,00 kn ili 79,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 3,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 104.447,00 kn, uredskog namještaja i opreme 28.700,00 kn, te višegodišnje nasade 4.340,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 388.390,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 137.487,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 250.903,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava roba i radova u vrijednosti 824.861,00 kn, te su zaključena dva ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, ubiranje komunalne naknade, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, ostvarivanje socijalne pomoći, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, te plana nabave. 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)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 708.829,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova i zakupa javnih površina u iznosu 226.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja od naknada za koncesije i drugih potraživanja u iznosu 194.657,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani. (točka 2. Nalaza)
 - Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 157.079,00 kn, a Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2010., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Općina nije donijela program javnih potreba u športu i kulturi, program održavanja komunalne infrastrukture, te program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina izvršeni su u iznosu 428.595,00 kn, a navedeni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 294 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Škripek. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.952.596,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.621.676,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 330.920,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 512.314,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 843.234,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.043.847,00 kn ili 51,7%, te prihodi od poreza u iznosu 1.108.248,00 kn ili 28,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, doprinos za šume, prodaju poljoprivrednog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te prodaju plinovoda. Ostvareni su u iznosu 2.165.083,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.588.037,00 kn, a sredstva u iznosu 577.046,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.605.664,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 82.749,00 kn ili 4,9%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 708.829,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 281.158,00 kn koja čine 39,7%, te zakup poslovnih prostora koja iznose 170.576,00 kn i čine 24,1% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 546.212,00 kn. Stanje obveza koncem godine iznosi 749.542,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 5.785,00 kn ili 0,8%. Dospjele obveze koncem godine iznose 167.329,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.828.281,00 kn s udjelom 50,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.071.293,00 kn s udjelom 29,6%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 238.731,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. 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 na evidentiranje cjelokupne imovine, priznavanje rashoda, namjensko trošenje prihoda, donošenje odluke o ustupanju komunalnih djelatnosti, obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te postupke javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, ubiranje komunalne naknade, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, ostvarivanje socijalne pomoći, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, te plana nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.