



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ORIOVAC

Slavonski Brod, srpanj 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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/234
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ORIOVAC 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 Oriovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 18. srpnja 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika (prema popisu stanovnika 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, 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, a za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture osnovan je komunalni pogon. Općina ima deset zaposlenika. Nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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). Obračun i isplata plaća za službenike i namještenike obavlja se na temelju privremenih rješenja, a u listopadu 2010. donesene su odluke o koeficijentima i visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika kojima je utvrđeno da se primjenjuju s promjenom visine prihoda poslovanja Općine, odnosno kada iznos tekućih pomoći ne bude prelazio 10,0% prihoda poslovanja. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Antun Pavetić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima 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 приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.869.442,00 kn što je za 5.858.915,00 kn ili 26,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.649.845,00 kn ili 20,0%. Znatno ispod plana, za 4.495.894,00 kn ili 59,5% ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Kod donošenja izmjena proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

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	21.517.357,00	15.756.150,00	73,2	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.944.100,00	7.921.444,00	88,6	49,9
1.1.1.	Porez na dohodak		4.802.727,00	-	30,3
1.1.2.	Porez na dobit		2.782.387,00	-	17,5
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		48.989,00	-	0,3
1.1.4.	Općinski porezi		287.341,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	10.900.000,00	6.501.814,00	59,6	41,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		6.501.814,00	-	41,0
1.3.	Prihodi od imovine	184.557,00	230.385,00	124,8	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	664,00	6,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	174.557,00	229.721,00	131,6	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.488.700,00	1.102.507,00	74,1	6,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	30,00	6,0	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.488.200,00	1.102.477,00	74,1	6,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		887.237,00	-	5,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.240,00	-	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	211.000,00	113.292,00	53,7	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	151.000,00	62.791,00	41,6	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	50.501,00	84,2	0,3
	Ukupno	21.728.357,00	15.869.442,00	73,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.501.814,00 kn ili 41,0%, poreza na dohodak 4.802.727,00 kn ili 30,3%, te komunalne naknade i doprinosa 887.237,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.677.764,00 kn ili 23,1%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, naknade za najam stana, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, spomeničke rente, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 7.744.994,00 kn što čini 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.987.586,00 kn, a sredstva u iznosu 757.408,00 kn nisu utrošena i 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	15.943.357,00	17.157.939,00	107,6	74,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.172.357,00	1.160.617,00	99,0	5,0
1.2.	Materijalni rashodi	10.406.000,00	11.433.525,00	109,9	49,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	97.000,00	105.123,00	108,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.742.000,00	1.914.638,00	109,9	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.291.000,00	8.043.598,00	110,3	34,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.276.000,00	1.370.166,00	107,4	6,0
1.3.	Financijski rashodi	56.000,00	54.737,00	97,7	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.376.400,00	1.454.176,00	105,7	6,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.932.600,00	3.054.884,00	104,2	13,3
1.5.1.	Tekuće donacije	2.902.600,00	3.045.584,00	104,9	13,3
1.5.2.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.785.000,00	5.856.711,00	101,2	25,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.756.000,00	5.836.711,00	101,2	25,4
	Ukupno	21.728.357,00	23.014.650,00	105,9	100,0
	Manjak prihoda		7.145.208,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.014.650,00 kn, što je za 1.286.293,00 kn ili 5,9% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.433.525,00 kn ili 49,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.856.711,00 kn ili 25,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.054.884,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi su izvršeni za zaposlene, financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.669.530,00 kn i čine 11,5% ukupno izvršenih rashoda.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni više od plana za 1.299.296,00 kn ili 6,3%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31.12.2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.073.359,00 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	30.231.315,00	33.959.369,00	112,3
2.	Financijska imovina	7.132.385,00	8.113.990,00	113,8
2.1.	Novčana sredstva	523.593,00	859.847,00	164,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	300,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	2.395.063,00	3.032.976,00	126,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.126.560,00	4.127.970,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	86.869,00	93.197,00	107,3
	Ukupno imovina	37.363.700,00	42.073.359,00	112,6
3.	Obveze	1.101.144,00	8.585.833,00	779,7
4.	Vlastiti izvori	36.262.556,00	33.487.526,00	92,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.363.700,00	42.073.359,00	112,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 363.000,00 kn, građevinskih objekata 33.244.864,00 kn, postrojenja i opreme 158.892,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 190.886,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 1.727,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 859.847,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.127.970,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.019.142,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.834,00 kn i rashode budućeg razdoblja 93.197,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.054.643,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.708.313,00 kn, te obveze za primljene zajmove 822.877,00 kn. Do povećanja obveza koncem 2010. u odnosu na 2009. u iznosu 7.484.689,00 kn došlo je, najvećim dijelom, zato što je Općina u poslovnim knjigama za 2010. evidentirala rashode i obveze nastale do konca 2009. u ukupnom iznosu 7.438.664,00 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 2009.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju potpune i ovjerene dokumentacije, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naloženo je sastavljanje Programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži sve propisane elemente, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, donošenje plana nabave, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, poduzimanje potrebnih radnji za završetak ugovorenih poslova, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijave su donesene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Knjigovodstvene isprave su prije unosa u poslovne knjige ovjerene od strane ovlaštene osobe.
- Evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta ustupljeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Sastavljani su zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Plan nabave je donesen.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje pojedinih rashoda obavljeno je na temelju dokumentacije koja nije potpuna.
- Dio rashoda nije evidentiran na računima propisanim Računskim planom proračuna.
- Popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance nije cjelovit.
- Financijski izvještaji nisu u cijelosti sastavljeni u skladu s propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Dozvola za gradnju ceste nije pribavljena.
- Radnje za završetak ugovorenih poslova nisu poduzimane.
- Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program mjera za pokriće manjka nije donesen.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, 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). Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U lipnju 2010. je donesena odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Općine do konca svibnja 2010., procjena komponente financijskog upravljanja i kontrola do lipnja 2011., sastavljanje popisa i opisa poslovnih procesa i aktivnosti u svakom procesu do kolovoza 2011., ustrojiti knjigu (mapu) procesa do prosinca 2011., sastaviti procjenu i upravljanje rizicima, analizirati potrebne i postojeće kontrole, sastaviti plan za otklanjanje slabosti kontrola do prosinca 2012., sastaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola do konca siječnja za prethodnu godinu, te provoditi izobrazbu osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu.

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 predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja nije potpuna. Isplatama iz blagajne nije uvijek priložena uredna dokumentacija. Različiti rashodi (saniranje oluka, pregled i ispitivanje instalacija, bravarske usluge) u iznosu 23.544,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn i izdaci za otplatu glavnice duga u iznosu 167.124,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci u iznosu 33.959.369,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 34.782.245,00 kn što je više za 822.877,00 kn. Navedena razlika nastala je radi pogrešnog obračuna ispravke vrijednosti postrojenja i opreme. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 730.010,00 kn, a odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 46.456,00 kn i obveze za isplatu sredstava primljenih iz državnog proračuna u iznosu 683.554,00 kn za naknade štete uzrokovane elementarnim nepogodama. Rashodi za sanaciju odlagališta otpada evidentirani su više za 5.790,00 kn od ispostavljenih situacija. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u manjem iznosu za 350.000,00 kn, a odnosi se na dio ispostavljenih situacija za izgradnju kanalizacije koji je financiran iz sredstava Društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze za primljene zajmove iskazane su u manjem iznosu za 10.000,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Različiti rashodi (radovi na održavanju građevinskih objekata, dovoz kamena, popravak ralice za snijeg, popravak oštećenog spomenika fizičke osobe, ugovor o djelu, servis informatičke opreme, prijenosi sredstava udrugama, izrada ograde na igralištu, izrada manipulativnog prostora kod doma, izgradnja rasvjete na nogometnom igralištu) u iznosu 317.432,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Popis imovine i obveza za 2010. je obavljen. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 730.010,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne i potpune dokumentacije, evidentiranje primitaka, rashoda i izdataka, iskazivanje nefinancijske imovine i obveza, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da je evidentiranje pojedinih rashoda obavljeno na temelju dokumentacije koja nije potpuna zbog toga što su u 2010. evidentirani rashodi i obveze iz 2009. i ranijih godina na temelju ispostavljene dokumentacije koja se nije mogla naknadno ispravljati. Vezano za nepravilnosti utvrđene kod evidentiranja primitaka, rashoda i izdataka, iskazivanja nefinancijske imovine i obveza navedeno je da će biti ispravljene u 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.869.442,00 kn što je za 5.858.915,00 kn ili 26,8% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 3.032.976,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.019.142,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.834,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, veća su za 637.913,00 kn ili 26,6%. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 1.015.434,00 kn, komunalnu naknadu 1.337.973,00 kn, najam poslovnog prostora 317.630,00 kn, najamnine za stanove 1.734,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 29.259,00 kn, grobnu naknadu 313.685,00 kn, te sufinanciranje grijanja 3.427,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 856.612,00 kn, a starija od godinu iznose 2.176.363,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, grobnu naknadu i najam poslovnog prostora koja iznose 2.984.722,00 kn i čine 98,4% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 785.569,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.367.169,00 kn pokretani su postupci za ovrhu, a dio potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 264.599,00 kn je u pripremi za pokretanje ovršnog postupka.

Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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.

Tijekom 2010. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je odluku o zaduživanju. S poslovnom bankom je u listopadu 2010. zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu, uz kamatnu stopu u visini 10,0% godišnje, te rok otplate 12 mjeseci. Do kraja 2010. otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Osnovica za izračun visine zaduženja, odnosno prihodi iz prethodne godine umanjeni za pomoći ostvareni su u iznosu 7.262.064,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza koje se prenose u iduću godinu utvrđena je u iznosu 5.449.324,00 kn i odnosi se na godišnje anuitete (glavnica duga) u iznosu 832.877,00 kn i dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina u iznosu 4.616.447,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Općine je 75,0%. Odredbama članka 88. Zakona o proračunu propisano je da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

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

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 21.728.357,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.014.650,00 kn, što je za 1.286.293,00 kn ili 5,9% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni više od plana za 1.299.296,00 kn ili 6,3%.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu 10.500,00 kn, športskim društvima u iznosu 810.250,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 1.290.034,00 kn, te kulturno umjetničkim društvima u iznosu 55.800,00 kn. Osim navedenih rashoda, Općina je u okviru materijalnih rashoda evidentirala različite rashode za nabavu materijala i usluga za potrebe nogometnih klubova, kulturno umjetničkih društava, vjerskih ustanova, dobrovoljnih vatrogasnih društava (materijal i sredstva za čišćenje, električna energija, gorivo za kosilice, loživo ulje, materijal za održavanje objekata i opreme, usluge telefona, opskrba vodom, reprezentacija, te usluge prijevoza) u iznosu 437.351,00 kn. Ovi rashodi su trebali biti planirani Programom javnih potreba za pojedina područja i izvršavani u okviru rashoda za tekuće donacije.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.835.449,00 kn. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.873.818,00 kn. Odnose se na nabavu zemlje, kamena, tucanika, asfalta i drugog materijala, te usluge radnih strojeva. Od lipnja 2010. poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta koji nisu predviđeni ugovorom.

Proračunom za 2010. Općina nije planirala ni izvršila rashode za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti utvrđen opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te pridržavanje ugovora kod izvođenja radova održavanja nerazvrstanih cesta.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, te procijenjena vrijednost nabave. Plan nabave nije sastavljen prema pojedinačnim predmetima nabave (vrstama robe, radova i usluga) koji će se nabaviti. 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.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 13.652.190,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.836.711,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 7.815.479,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 9.239.070,00 kn (u okviru materijalnih rashoda 4.411.986,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4.827.084,00 kn) odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama (od 2005. do 2009.). Robe, radovi i usluge u iznosu 3.461.841,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2010. radovi na asfaltiranju ulica u iznosu 232.666,00 kn, usluge prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava u iznosu 271.843,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 169.740,00 kn, krovopokrivački radovi na zgradi vatrogasnog doma u iznosu 116.770,00 kn, te električna energija u iznosu 160.260,00 kn, što ukupno iznosi 951.279,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Općina je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Za izgradnju ceste u jednoj ulici u vrijednosti 523.535,00 kn nije pribavljena građevinska dozvola što nije u skladu s odredbama članka 209. stavak 1., 2. i 4. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) 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).

Za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslove izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u ukupnom iznosu 11.285.986,00 kn, a izvedeni su do konca 2010. u iznosu 8.768.859,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova do konca 2007. za izgradnju I etape kanalizacije, te za radove na izgradnji II etape kanalizacije 180 dana od potpisivanja ugovora i prijave gradilišta.

Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pribavljanje dozvola za gradnju u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih poslova, utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova, obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvoditelja.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju dokumentacije koja nije potpuna i na računima propisanim Računskim planom proračuna, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih poslova, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja nije potpuna. Isplatama iz blagajne nije uvijek priložena uredna dokumentacija. U Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn i izdaci za otplatu glavnice duga u iznosu 167.124,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2010. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci u iznosu 33.959.369,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 34.782.245,00 kn što je više za 822.877,00 kn. Različiti rashodi (saniranje oluka, pregled i ispitivanje instalacija, bravarske usluge) u iznosu 23.544,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni isporučene opreme i obavljenih radova. U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 730.010,00 kn, a odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 46.456,00 kn i obveze za isplatu sredstava primljenih iz državnog proračuna u iznosu 683.554,00 kn za naknade štete uzrokovane elementarnim nepogodama. Rashodi za sanaciju odlagališta otpada evidentirani su više za 5.790,00 kn od ispostavljenih situacija. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u manjem iznosu za 350.000,00 kn, a odnosi se na dio ispostavljenih situacija za izgradnju kanalizacije koji je financiran iz sredstava Društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Obveze za primljene zajmove iskazane su u manjem iznosu za 10.000,00 kn za plaćenu naknadu za korištenje kredita. Različiti rashodi u iznosu 317.432,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 730.010,00 kn koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 3.032.976,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Općina se zadužila uzimanjem kratkoročnog kredita kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 75,0%. (točka 3. Nalaza)
- Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Općina je u okviru materijalnih rashoda evidentirala različite rashode za nabavu materijala i usluga za potrebe nogometnih klubova, kulturno umjetničkih društava, vjerskih ustanova, dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 437.351,00 kn. Ovi rashodi su trebali biti planirani Programom javnih potreba za pojedina područja i izvršavani u okviru rashoda za tekuće donacije. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim nije utvrđen opseg poslova održavanja, te nije usklađen s proračunom. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.873.818,00 kn. Od lipnja 2010. poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi na održavanju nerazvrstanih cesta koji nisu predviđeni ugovorom. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2010. je donesen. Plan nabave nije sastavljen prema pojedinačnim predmetima nabave (vrstama robe, radova i usluga) koji će se nabaviti. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2010. radovi na asfaltiranju ulica, usluge prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava, usluge deratizacije i dezinfekcije, krovopokrivački radovi na zgradi vatrogasnog doma, te električna energija u ukupnom iznosu 951.279,00 kn. Za izgradnju ceste u jednoj ulici u vrijednosti 523.535,00 kn nije pribavljena građevinska dozvola. Radovi na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) su ugovoreni u 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 11.285.986,00 kn, a izvedeni su do konca 2010. u iznosu 8.768.859,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova do konca 2007. za izgradnju I etape kanalizacije, te za radove na izgradnji II etape kanalizacije 180 dana od potpisivanja ugovora i prijave gradilišta. Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), a radnje za završetak nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon s jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Antun Pavetić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.869.442,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 23.014.650,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 7.145.208,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.591.017,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.616.447,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.501.814,00 kn ili 41,0%, poreza na dohodak 4.802.727,00 kn ili 30,3%, te komunalne naknade i doprinosa 887.237,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu, 7.744.994,00 kn što čini 48,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.987.586,00 kn, a sredstva u iznosu 757.408,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.032.976,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, veća su za 637.913,00 kn ili 26,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, grobnu naknadu i najam poslovnog prostora koja iznose 2.984.722,00 kn i čine 98,4% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 785.569,00 kn. Za potraživanja za porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje grijanja poslovnih prostora, naknade za korištenje stana, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 615.639,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Tijekom 2010. Općina se kratkoročno zadužila u iznosu 1.000.000,00 kn. Do kraja 2010. otplaćena je glavnica duga u iznosu 167.123,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 832.877,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 75,0%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 7.762.956,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 6.661.812,00 kn ili 705,0%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 11.433.525,00 kn ili 49,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.856.711,00 kn ili 25,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.054.884,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obračun i isplata plaća za službenike i namještenike obavlja se na temelju privremenih rješenja, a u listopadu 2010. donesene su odluke o koeficijentima i visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika kojima je utvrđeno da se primjenjuju s promjenom visine prihoda poslovanja Općine, odnosno kada iznos tekućih pomoći ne bude prelazio 10,0% prihoda poslovanja. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova na asfaltiranju ulica, usluga prijevoza nogometnih klubova i kulturno umjetničkih društava, usluga deratizacije i dezinsekcije, krovopokrivačkih radova na zgradi vatrogasnog doma, te električne energije u ukupnom iznosu 951.279,00 kn. Općina nije u cijelosti razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ovjeravanje knjigovodstvenih isprava od strane ovlaštene osobe prije unosa u poslovne knjige, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju, ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim propisima, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, donošenje Plana nabave, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda na temelju dokumentacije koja nije potpuna i na računima propisanim Računskim planom proračuna, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, pribavljanje dozvole za gradnju ceste, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih poslova, usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donošenje programa mjera za pokriće manjka, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.