



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARO PETROVO SELO

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: 041-01/11-02/6

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARO PETROVO SELO 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 Staro Petrovo Selo (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 19. 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. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 6 352 stanovnika (prema popisu 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 samupravnom 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 lokalnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon. Općina ima 32 zaposlenika. 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). Ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08, i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Željko Kočijašević.

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

Prihodi su planirani u iznosu 6.076.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.487.752,00 kn, što je za 588.433,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 257.330,00 kn ili 4,9%.

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	5.686.185,00	5.175.579,00	91,0	94,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.383.000,00	1.899.419,00	79,7	34,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.268.000,00	1.798.946,00	79,3	32,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	49.415,00	98,8	0,9
1.1.3.	Općinski porezi	65.000,00	51.058,00	78,6	0,9
1.2.	Pomoći	1.000.000,00	1.767.384,00	176,7	32,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.540.384,00	-	28,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		227.000,00	-	4,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.116.185,00	495.509,00	44,4	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	11.894,00	99,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.104.185,00	483.615,00	43,8	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.127.000,00	755.803,00	67,1	13,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	7.031,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.127.000,00	748.772,00	43,8	66,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		605.803,00	-	11,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		142.969,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	60.000,00	257.464,00	429,1	4,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	390.000,00	312.173,00	80,0	5,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	340.000,00	263.073,00	77,4	4,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.100,00	98,2	0,9
	Ukupno	6.076.185,00	5.487.752,00	90,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.798.946,00 kn ili 32,8%, pomoći u iznosu 1.767.384,00 kn ili 32,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 755.803,00 kn ili 13,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.165.619,00 kn ili 21,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.363.112,00 kn što čini 61,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.113.781,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 1.249.331,00 kn nalaze na žiro računu.

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	4.099.700,00	4.534.486,00	110,6	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.731.000,00	1.672.880,00	96,6	32,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.490.700,00	1.244.765,00	83,5	24,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.000,00	57.856,00	120,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	306.000,00	304.301,00	99,4	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	745.000,00	615.563,00	82,6	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	391.700,00	267.045,00	68,2	5,1
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	11.281,00	57,8	0,2
1.4.	Subvencije	15.000,00	12.167,00	81,1	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	297.500,00	271.211,00	91,2	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	546.500,00	1.322.182,00	241,9	25,5
1.6.1.	Tekuće donacije	382.000,00	334.541,00	87,6	6,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	134.500,00	109.397,00	81,3	2,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	853.244,00	-	16,5
1.6.4.	Izvanredni rashodi	30.000,00	25.000,00	83,3	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	715.300,00	503.125,00	70,3	9,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	197.300,00	91.173,00	46,2	1,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	518.000,00	411.952,00	79,5	7,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	145.000,00	143.165,00	98,7	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	145.000,00	143.165,00	98,7	2,8
	Ukupno	6.076.185,00	5.180.776,00	85,3	100,0
	Višak prihoda		306.976,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.076.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.180.776,00 kn, što je za 895.409,00 kn ili 14,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 306.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 401.680,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 546.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.322.182,00 kn, što je za 775.682,00 kn ili 141,9% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 334.541,00 kn, kapitalne donacije 109.397,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 1.403.933,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 25.000,00 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.672.880,00 kn s udjelom 32,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.322.182,00 kn s udjelom 25,5% i materijalne rashode u iznosu 1.244.765,00 kn s udjelom 24,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu zajmova) iznose 940.949,00 kn i imaju udjel 18,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 22.841.509,00 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	15.302.344,00	15.403.940,00	100,7
2.	Financijska imovina	4.975.259,00	7.437.569,00	149,5
2.1.	Novčana sredstva	601.341,00	1.491.316,00	248,0
2.2.	Potraživanja	4.016.967,00	5.486.499,00	136,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	250.500,00	271.500,00	108,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	106.451,00	188.254,00	176,8
	Ukupno imovina	20.277.603,00	22.841.509,00	112,6
3.	Obveze	436.346,00	972.601,00	222,9
4.	Vlastiti izvori	19.841.257,00	21.868.908,00	110,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.277.603,00	22.841.509,00	112,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.551.785,00 kn, građevinskih objekata 10.767.459,00 kn, postrojenja i opreme 246.510,00 kn, prijevoznih sredstava 74.073,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (generalni urbanistički plan, investicijsko održavanje poljskih putova, druge nematerijalne proizvedene imovine) 682.763,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (projektna dokumentacija, nogostup) 81.350,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.491.316,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.202.202,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.282.609,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i druga potraživanja 1.688,00 kn, dionice i udjele u glavnici 271.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 188.254,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 922.601,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 50.000,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te donošenje odluke o grobljima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o grobljima je donesena.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 i 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom 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 će morati sastviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.076.185,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.487.752,00 kn, što je za 588.433,00 kn ili 9,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 5.486.499,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.145.792,00 kn, a na nedospjela 3.340.707,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.202.202,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.282.609,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.688,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu 943.311,00 kn, općinske poreze 642.548,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 462.256,00 kn, zakup poslovnih prostora 28.943,00 kn, šumski doprinos 30.965,00 kn, najam stanova 1.850,00 kn, potraživanja od Doma zdravlja 63.476,00 kn, te od općine Nova Kapela 28.853,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.282.609,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, od čega je dospjelo 61.275,00 kn, a nedospjelo 3.221.334,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.931.235,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 214.557,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koja iznose 2.048.115,00 kn i čine 95,4% ukupnih dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 642.548,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 666.918,00 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 451.356,00 kn Općina je pokrenula ovrhe, za potraživanja od Doma zdravlja u iznosu 63.476,00 kn vodi se sudski spor, za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.900,00 kn i komunalne naknade u iznosu 276.393,00 kn slane su opomene, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumski doprinos, najam stanova, te za korištenje odlagališta komunalnog otpada od jedne općine u iznosu 90.611,00 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 dospjelosti 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 usluga korištenja vage i sajma ostvareni su u iznosu 8.385,00 kn na temelju odluke o cijeni korištenja usluga stočnog sajma iz prosinca 2007. Naplatu obavlja komunalni djelatnik. Za navedene usluge izdaju se blokovi. Revizijom je utvrđeno da je tijekom 2010. za uslugu korištenja vage izdano blokova u vrijednosti 5.720,00 kn, a u blagajnu je uplaćeno 4.615,00 kn, što je za 1.105,00 kn manje. Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2011.) sredstva su uplaćena na žiro račun Općine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te pravovremenu uplatu prihoda od usluge korištenja vage.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.076.185,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.180.776,00 kn, što je za 895.409,00 kn ili 14,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 306.976,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 401.680,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 17.000,00 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 282.507,00 kn. Poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 55.011,00 kn ustupljeni su pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Ugovor je zaključen na vrijeme od pet godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da se ugovor može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete 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 izvršeni su u iznosu 503.125,00 kn. Plan nabave za 2010. donesen je i usklađen s izmjenama proračuna. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 2.068.000,00 kn. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.120.066,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 493.025,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 627.041,00 kn. Za izvođenje radova na uređenju zgrade dječjeg vrtića i nabavu drva za socijalno ugrožene osobe u iznosu u iznosu 451.865,00 kn provedeni su postupci javne nabave. Druge robe, radovi i usluge u iznosu 488.712,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nabava geodetsko katastarskih usluga u iznosu 179.489,00 kn obavljena je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih usluga provoditi 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - 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 2.145.792,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 666.918,00 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 451.356,00 kn Općina je pokrenula ovrhe, za potraživanja od Doma zdravlja u iznosu 63.476,00 kn vodi se sudski spor, za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.900,00 kn i komunalne naknade u iznosu 276.393,00 kn slane su opomene, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumski doprinos, najam stanova, te za korištenje odlagališta komunalnog otpada od jedne općine u iznosu 90.611,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava geodetsko katastarskih usluga u iznosu 179.489,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 6 352 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno deset djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Željko Kočijašević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.487.752,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.180.766,00 kn, te višak prihoda iznosi 306.976,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 401.680,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.656,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.798.946,00 kn ili 32,8%, pomoći u iznosu 1.767.384,00 kn ili 32,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 755.803,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.363.112,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.113.781,00 kn, a sredstva u iznosu 1.249.331,00 kn nisu utrošena i nalaze na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.486.499,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 1.469.532,00 kn ili 36,6%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.145.792,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koja iznose 2.048.115,00 kn i čine 95,4% ukupnih dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta poduzimane su mjere naplate putem opomena i pokrenute su ovrhe, a za potraživanja od Doma zdravlja vodi se sudski spor, dok za potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, šumskog doprinosa, najma stanova i za korištenje odlagališta komunalnog otpada nisu poduzimane 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 se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje obveza koncem godine iznosi 972.601,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 536.255,00 kn ili 122,9%. Dospjele obveze koncem godine iznose 749.475,00 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 rashodi za zaposlene u iznosu 1.672.880,00 kn s udjelom 32,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.322.182,00 kn s udjelom 25,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.244.765,00 kn s udjelom 24,0%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.672.880,00 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. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave geodetsko katastarskih usluga. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje Odluke o grobljima, dok je nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.