



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ

Osijek, travanj 2010.

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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 20. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LEVANJSKA VAROŠ 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 Levanjska Varoš (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. siječnja do 20. 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 266 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od čega su tri zaposlenika zaposlena u općinskoj upravi na neodređeno vrijeme, a 13 zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme od čega jedna osoba za obavljanje poslova na realizaciji plana raspolaganja državnog poljoprivrednog zemljišta i popisu nekretnina obveznika plaćanja komunalne naknade i 12 za obavljanje poslova uređenja i održavanja javnih površina u skladu s Ugovorom o financiranju zapošljavanju nezaposlenih osoba u javnim radovima na području općine Levanjska Varoš. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Slavko Tidlačka.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.919.920,00 kn, što je za 119.920,00 kn ili 6,7% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 192.569,00 kn ili 10,0%.

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	1.800.000,00	1.919.920,00	106,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	410.000,00	350.148,00	85,4	18,2
1.1.1.	Porez na dohodak		342.372,00	-	17,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.046,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		5.730,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	650.000,00	841.025,00	129,4	43,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	520.000,00	463.025,00	89,0	24,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	130.000,00	378.000,00	290,8	19,7
1.3.	Prihodi od imovine	55.000,00	53.499,00	97,3	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	253,00	25,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	54.000,00	53.246,00	98,6	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	685.000,00	675.248,00	98,6	35,2
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos		55.956,00	-	2,9
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		619.292,00	-	32,3
	Ukupno	1.800.000,00	1.919.920,00	106,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 841.025,00 kn ili 43,8%, te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos i sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova) u iznosu 619.292,00 kn ili 32,3%. Svi drugi prihodi iznose 459.603,00 kn ili 23,9%. Uvedeni su općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, doprinos za šume, zakup poljoprivrednog zemljišta, te sredstva za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima. Ostvareni su u iznosu 1.557.779,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,1%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.539.078,00 kn, a neutrošeni prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 18.701,00 kn nalaze se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.714.000,00	1.570.964,00	91,7	99,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	453.000,00	442.244,00	97,6	28,1
1.2.	Materijalni rashodi	896.000,00	606.029,00	67,6	38,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	80.000,00	73.076,00	91,3	4,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	158.000,00	141.049,00	89,3	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	546.000,00	338.802,00	62,1	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	112.000,00	53.102,00	47,4	3,4
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	7.171,00	71,7	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	216.000,00	195.632,00	90,6	12,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	139.000,00	319.888,00	230,1	20,3
1.5.1.	Tekuće donacije	139.000,00	124.185,00	89,3	7,9
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	195.703,00	-	12,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	86.000,00	890,00	1,0	0,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	86.000,00	890,00	1,0	0,1
Ukupno		1.800.000,00	1.571.854,00	87,3	100,0
Višak prihoda			348.066,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.571.854,00 kn, što je za 228.146,00 kn ili 12,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ostvarenih proračunskih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 606.029,00 kn ili 38,6%, rashode za zaposlene u iznosu 442.244,00 kn ili 28,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 319.888,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 203.693,00 kn i čine 13,0% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 195.703,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Rashodi za nabavu građevinskih objekata planirani u iznosu 85.000,00 kn nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.881.366,00 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	2.894.395,00	2.818.458,00	97,4
2.	Financijska imovina	2.980.319,00	3.062.908,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	4.234,00	18.701,00	441,7
2.2.	Potraživanja	208.785,00	276.907,00	132,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.767.300,00	2.767.300,00	100,0
	Ukupno imovina	5.874.714,00	5.881.366,00	100,1
3.	Obveze	814.277,00	480.678,00	59,0
4.	Vlastiti izvori	5.060.437,00	5.400.688,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.874.714,00	5.881.366,00	100,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.623.858,00 kn, opreme 191.979,00 kn i zemljišta 2.621,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.767.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 276.907,00 kn i novčana sredstva 18.701,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 462.378,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 18.300,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, zaposlenicima Općine i zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je namjensko trošenje sredstava šumskog doprinosa, poduzimanje radnji za naplatu potraživanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, ustupanje usluga održavanja javne rasvjete, te nabavu roba, radova i usluga.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva šumskog doprinosa utrošena su za propisane namjene.
- Općina poduzima mjere za naplatu potraživanja.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa i doznačenih namjenskih sredstava.
- Komunalna djelatnost održavanje javne rasvjete obavljana je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Nabava roba, radova i usluga obavljana je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi po kojima nije postupljeno:

- Plan nabave nije donesen.

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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i 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 nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu 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. navedenog 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 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 svrsishodno 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 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. Rashodi

2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.571.854,00 kn, što je za 228.146,00 kn ili 12,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ostvarenih proračunskih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog 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 iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 453.000,00 kn, a izvršeni su 442.244,00 kn, što je za 10.756,00 kn ili 2,4% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 370.942,00 kn, doprinose na plaće 63.802,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn. Tijekom 2010. u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od kojih u jedinstvenom upravnom odjelu troje na neodređeno vrijeme tijekom cijele godine i jedan na određeno vrijeme, a ostali na određeno vrijeme u programu javnih radova.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te isplaćene mase sredstava za plaće, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata, nije u potpunosti postupljeno prema naprijed navedenom Zakonu, jer je odluku o koeficijentima za plaću načelnika i naknadu zamjenika načelnika donijelo općinsko vijeće, a za službenike i namještenike koeficijenti su utvrđeni pojedinačnim rješenjima za svakog zaposlenika koje je u ranijim godinama donijelo općinsko poglavarstvo, odnosno načelnik, što nije u skladu s odredbom članka 10. i 19. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog načelnika određuje odlukom predstavničko tijelo. Odluku je trebalo donijeti najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona. Pravilnik o unutarnjem redu Općina nije donijela, što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te odredbama članaka 28. i 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10)., prema kojima su općinski načelnici trebali do 24. rujna 2010. donijeti ili uskladiti pravilnike o unutarnjem redu u skladu s odredbama navedene Uredbe.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 2.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika od predstavničkog tijela, te donošenje pravilnika o unutarnjem redu u skladu s navedenim odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

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

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 493.631,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 492.741,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 890,00 kn. Nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. i 2010. s podacima o nabavi roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 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 2006. je utvrđena nepravilnost koje se odnosi na donošenje plana nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su 442.244,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata u vezi utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim propisima jer odluku o koeficijentima za plaće službenika i namještenika nije donijelo nadležno tijelo, odnosno općinsko vijeće, a koeficijenti su utvrđeni pojedinačnim rješenjima za svakog zaposlenika koje je u ranijim godinama donijelo općinsko poglavarstvo, odnosno načelnik. Pravilnik o unutarnjem redu Općina nije donijela. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 266 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno 16 zaposlenika, od čega su troje na neodređeno vrijeme, a 13 na određeno vrijeme od kojih 12 u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Tidlačka. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 1.919.920,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.571.854,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 348.066,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 771.500,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 423.434,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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 iz nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 841.025,00 kn ili 43,8%, te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos i sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova) u iznosu 619.292,00 kn ili 32,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.557.779,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,1%. Korišteni su za propisane namjene.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 276.907,00 kn i veća su za 68.122,00 kn ili 32,6% u odnosu na stanje koncem 2009. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos koja čine 76,1% dospjelih potraživanja. Na temelju poduzetih mjera za naplatu, do ožujka 2011. potraživanja su naplaćena u iznosu 189.309,00 kn ili 68,4%. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 480.678,00 kn i čine 25,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 333.599,00 kn ili 41,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 606.030,00 kn ili 38,6% i rashode za zaposlene u iznosu 442.244,00 kn ili 28,1%. Rashodi za zaposlene izvršeni su 442.244,00 kn. Kod donošenja odgovarajućih odluka i akata u vezi utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije u potpunosti postupljeno u skladu sa zakonskim propisima jer odluku o koeficijentima za plaće službenika i namještenika nije donijelo nadležno tijelo, odnosno općinsko vijeće. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 493.631,00 kn, a nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema ranijim nalogima koji se odnose na namjensko trošenje šumskog doprinosa, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa i doznačenih namjenskih sredstava, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje plana nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u mišljenju, koje se odnose na uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola, donošenje akata i odluka u vezi plaća službenika i namještenika, te donošenje plana nabave i sastavljanja izvješća o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.