



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA KAPELA

Slavonski Brod, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA KAPELA ZA 2009.

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 Nova Kapela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 7. svibnja 2010.

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 dvanaest naselja s ukupno 5 118 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, 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 sedam zaposlenika. 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). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Benić.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.842.132,00 kn, što je za 1.630.253,00 kn ili 21,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 679.523,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 218.546,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.398.921,00	4.460.191,00	82,6	76,3
1.1.	Prihodi od poreza	3.106.328,00	2.747.417,00	88,4	47,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.827.328,00	2.604.545,00	92,1	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	111.000,00	66.996,00	60,4	1,1
1.1.3.	Općinski porezi	168.000,00	75.876,00	45,2	1,3
1.2.	Pomoći	784.191,00	721.036,00	91,9	12,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	609.191,00	546.036,00	89,6	9,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	175.000,00	175.000,00	100,0	3,0
1.3.	Prihodi od imovine	280.000,00	179.870,00	64,2	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.456,00	81,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	277.000,00	177.414,00	64,0	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.226.402,00	811.868,00	66,2	13,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	1.626,00	54,2	0,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	898.402,00	649.999,00	72,4	11,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	325.000,00	160.243,00	49,3	2,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	3.000,00	20,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	3.000,00	20,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.378.941,00	1.378.941,00	100,0	23,6
3.1.	Primici od zaduživanja	1.378.941,00	1.378.941,00	100,0	23,6
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	679.523,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	7.472.385,00	5.842.132,00	78,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.604.545,00 kn ili 44,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.378.941,00 kn ili 23,6% i prihodi od pomoći u iznosu 721.036,00 kn ili 12,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 1.137.610,00 kn ili 19,5%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, grobnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, te primljeni zajam od poslovne banke za izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji zgrade općine. Ostvareni su u iznosu 2.893.528,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,5%. Za propisane namjene utrošeno je 2.768.975,00 kn, a sredstva u iznosu 124.553,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.608.781,00	3.870.276,00	84,0	60,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.465.458,00	1.312.895,00	89,6	20,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.924.200,00	1.559.841,00	81,1	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	88.700,00	79.351,00	89,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	459.500,00	374.818,00	81,6	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	962.000,00	727.374,00	75,6	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	414.000,00	378.298,00	91,4	5,9
1.3.	Financijski rashodi	213.946,00	126.781,00	59,3	2,0
1.4.	Subvencije	6.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	25.000,00	25.000,00	100,0	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	25.000,00	25.000,00	100,0	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	373.400,00	315.954,00	84,6	4,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	600.777,00	529.805,00	88,2	8,2
1.7.1.	Tekuće donacije	530.777,00	459.805,00	86,6	7,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	70.000,00	70.000,00	100,0	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.745.941,00	2.439.364,00	88,8	38,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	242.000,00	152.958,00	63,2	2,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.504.941,00	2.286.406,00	91,3	35,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	116.663,00	116.820,00	100,1	1,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	116.663,00	116.820,00	100,1	1,8
Ukupno rashodi i izdaci		7.472.385,00	6.426.460,00	86,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			584.328,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.426.460,00 kn, što je za 1.045.925,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.439.364,00 kn ili 38,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.559.841,00 kn ili 24,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.312.895,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.114.360,00 kn i imaju udjel 17,3%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.345.511,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.664.977,00	15.328.229,00	176,9
2.	Financijska imovina	2.330.174,00	2.017.282,00	86,6
2.1.	Novčana sredstva	664.434,00	149.479,00	22,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	16.389,00	16.389,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.364.374,00	1.477.744,00	108,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	206.700,00	206.700,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	78.277,00	166.970,00	213,3
	Ukupno imovina	10.995.151,00	17.345.511,00	157,8
3.	Obveze	1.010.628,00	2.391.363,00	236,6
4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	39.609,00	-
5.	Vlastiti izvori	9.984.523,00	14.914.539,00	149,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.995.151,00	17.345.511,00	157,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.300,00 kn, građevinskih objekata 12.687.192,00 kn, postrojenja i opreme 79.879,00 kn, knjiga 92.369,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija) 329.407,00 kn, te imovine u pripremi (vodoodvodnja, strateški plan razvoja Općine, konzervatorsko arheološka dokumentacija, idejni i izvedbeni projekt vodoopskrbe) 2.119.082,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 149.479,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 19.622,00 kn, dionice i udjele u glavnici 206.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.402.530,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 71.981,00 kn i rashode budućeg razdoblja 166.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 195.777,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.195.586,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem godine iznosi 41.205,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 iskazivanje cjelokupne imovine (zemljište, groblja, društveni domovi) u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i dimnjačarske poslove, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave s planom proračuna, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, vođenje evidencije postupaka nabave, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Koncesijska naknada za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i prijevoz pokojnika je uplaćena.
- Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađeni su s planom proračunom.
- Evidencije postupaka nabave su vođene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta, groblja, društveni domovi) u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Pribavljanje obračuna i uplate naknade za obavljanje dimnjačarskih poslova od koncesionara.
- Ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, 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 kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

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

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.842.132,00 kn, što je za 1.630.253,00 kn ili 21,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 679.523,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 1.477.744,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 1.461.487,00 kn, a na nedospjela 16.257,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. potraživanja su veća za 113.370,00 kn ili 8,3%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, i to potraživanja za općinske poreze u iznosu 388.760,00 kn, dane koncesije 1.278,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 162.576,00 kn, zakup javne površine 400,00 kn, naknadu za stečeno pravo građenja 3.653,00 kn, komunalnu naknadu 768.498,00 kn, komunalni doprinos 5.972,00 kn, grobnu naknadu 49.299,00 kn, doprinos za šume 8.094,00 kn, naknade za rad klesara 14.000,00 kn, druga potraživanja 3.233,00 kn, te od prodaje stambenih objekata 71.981,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 850.063,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 611.424,00 kn. Za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 162.576,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 696.521,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu 602.390,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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.

U svibnju 2006. zaključen je u govor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesija je dodijeljena na vrijeme od 5 godina uz naknadu u visini 18,0% ostvarenih godišnjih prihoda. Koncesionar nije dostavio obračun niti je uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 91.900,00 kn. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, od koncesionara za obavljanje dimnjačarskih poslova zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada u skladu sa zaključenim ugovorom, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.426.460,00 kn, što je za 1.045.925,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.091,00 kn. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti određeno je da komunalni pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova. S obzirom da komunalni pogon ne raspolaže s odgovarajućom opremom, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 267.686,00 kn povjeravani su fizičkim i pravnim osobama izravnom pogodbom što nije u skladu s odlukom i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršenja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 2.286.406,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi na uređenju društvenih domova u iznosu 710.433,00 kn, obnovi kapelice na groblju 158.623,00 kn, izradi kovane ograde na groblju 85.806,00 kn, izradi pješačke staze 61.296,00 kn, te izradi ograde na groblju u iznosu 15.860,00 kn. Do konca 2009. dovršeni su ugovoreni radovi, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjeravati izvoditeljima u skladu s odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

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

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.745.941,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.439.364,00 kn, što je za 306.577,00 kn ili 11,2% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 98.819,00 kn, opreme u iznosu 38.841,00 kn, računalne programe i druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 15.298,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.286.406,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.559.841,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 361.378,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, usluge telefona i pošte, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, te grafičke i tiskarske usluge). Dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 2.960.441,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna.

Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. 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. Za nabavu roba, usluga i ustupanja radova vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Nabava građevinskih radova za obnovu mjesnog doma u iznosu 108.556,00 kn, obrtničkih radova za obnovu pročelja kapelice na groblju u iznosu 98.633,00 kn, te radova i materijala za postavljanje podnih pločica u iznosu 86.071,00kn obavljena je izravnom 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 donošenje plana nabave sa svim propisanim podacima, te nabavu istovrsnih roba i radova 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 2009. 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:
 - 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 1.461.487,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 696.521,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu 602.390,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za obavljanje dimnjačarskih poslova koncesionar nije dostavio obračun, niti je uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu. Grobni očevidnici i registri umrlih nisu ustrojani (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova izvršeni su u iznosu 267.686,00 kn. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti određeno je da komunalni pogon obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta. S obzirom da komunalni pogon ne raspolaže s odgovarajućom opremom, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjeravani su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 2.286.406,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi na uređenju društvenih domova u iznosu 710.433,00 kn, obnovi kapelice na groblju 158.623,00 kn, izradi kovane ograde na groblju 85.806,00 kn, izradi pješačke staze 61.296,00 kn, te izradi ograde na groblju u iznosu 15.860,00 kn. Do konca 2009. dovršeni su ugovori radovi. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljani (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Nabava građevinskih radova za obnovu mjesnog doma u iznosu 108.556,00 kn, obrtničkih radova za obnovu pročelja kapelice na groblju u iznosu 98.633,00 kn, te radova i materijala za postavljanje podnih pločica u iznosu 86.071,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 5 118 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno sedam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.842.132,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.426.460,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.604.545,00 kn ili 44,6%, primljeni zajmovi od banaka u iznosu 1.378.941,00 kn ili 23,6% i prihodi od pomoći u iznosu 721.036,00 kn ili 12,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.893.528,00 kn i čine 49,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.768.975,00 kn, a sredstva u iznosu 124.553,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.461.487,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta ili 90,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.195.586,00 kn. Općina se zadužila u ranijim godinama u iznosu 1.168.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane, te u 2009. u iznosu 1.378.941,00 kn za sufinanciranje izvođenja radova rekonstrukcije i dogradnje zgrade Općine. Pribavljanje financijskih sredstava provedeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva od zaduživanja utrošena su u skladu s namjenama. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.439.364,00 kn ili 38,0%, materijalne rashode u iznosu 1.559.841,00 kn ili 24,3% i zaposlene u iznosu 1.312.895,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.