



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OPRISAVCI

Slavonski Brod, srpanj 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 2006.	6
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OPRISAVCI 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 Oprisavci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 12. srpnja 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 Oprisavci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Oprisavci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 750 stanovnika. 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 uređenje 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. Općina ima tri zaposlenika. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Antun Jovičić.

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 proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.394.921,00 kn što je za 1.610.079,00 ili 32,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 58.608,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihodi od prodaje proizvedene imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 491.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 169.205,00 kn, što je za 321.795,00 kn ili 65,5% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 993.020,00 kn.

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

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.966.980,00	3.353.281,00	84,5	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.102.980,00	2.081.274,00	99,0	61,4
1.1.1.	Porez na dohodak	1.999.980,00	2.010.527,00	100,5	59,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	45.271,00	90,5	1,4
1.1.3.	Općinski porezi	53.000,00	25.476,00	48,1	0,7
1.2.	Pomoći	1.370.000,00	1.097.479,00	80,1	32,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	770.000,00	690.710,00	89,7	20,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	600.000,00	406.769,00	67,8	12,0
1.3.	Prihodi od imovine	375.000,00	139.164,00	37,1	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	6.963,00	87,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	367.000,00	132.201,00	36,0	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	119.000,00	35.364,00	29,7	1,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.000,00	1.692,00	21,2	-
1.4.2.	Komunalni doprinos	30.000,00	15.416,00	51,4	0,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	81.000,00	18.256,00	22,5	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	45.000,00	41.640,00	92,5	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.000,00	40.000,00	100,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	1.640,00	32,8	-
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	993.020,00	-	-	-
	Ukupno prihodi	5.005.000,00	3.394.921,00	67,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.081.274,00 kn ili 61,4%, te prihodi od pomoći 1.097.479,00 kn ili 32,3%. Svi drugi prihodi iznose 216.168,00 kn i čine 6,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.304.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 38,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.241.842,00 kn, a sredstva u iznosu 63.150,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.134.000,00	2.898.010,00	92,5	81,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	252.500,00	252.251,00	99,9	7,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.822.000,00	1.700.632,00	93,3	47,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	59.500,00	52.794,00	88,7	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	312.000,00	290.820,00	93,2	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.175.000,00	1.105.293,00	94,1	30,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	275.500,00	251.725,00	91,4	7,0
1.3.	Financijski rashodi	19.000,00	8.362,00	44,0	0,2
1.4.	Pomoći	58.000,00	50.863,00	87,7	1,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	58.000,00	50.863,00	87,7	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	218.287,00	99,2	6,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	762.500,00	667.615,00	87,6	18,7
1.6.1.	Tekuće donacije	620.000,00	560.401,00	90,4	15,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	127.500,00	106.414,00	83,5	3,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	800,00	8,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.871.000,00	673.879,00	36,0	18,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.806.000,00	610.031,00	33,8	17,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	65.000,00	63.848,00	98,2	1,8
Ukupno rashodi		5.005.000,00	3.571.889,00	71,4	100,0
Manjak prihoda			176.968,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.571.889,00 kn što je za 1.433.111,00 kn ili 28,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.700.632,00 kn s udjelom 47,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 673.879,00 kn s udjelom 18,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 667.615,00 kn s udjelom 18,7%. Svi drugi rashodi iznose 529.763,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.284.038,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.027.515,00	7.568.346,00	107,7
2.	Financijska imovina	2.202.950,00	1.715.692,00	77,9
2.1.	Novčana sredstva	1.771.372,00	1.278.784,00	72,2
2.2.	Potraživanja	365.823,00	373.738,00	102,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	43.187,00	43.187,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	22.568,00	19.983,00	88,5
	Ukupno imovina	9.230.465,00	9.284.038,00	101,8
3.	Obveze	811.045,00	482.715,00	59,5
4.	Vlastiti izvori	8.419.420,00	8.801.323,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.230.465,00	9.284.038,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.975.646,00 kn, postrojenja i opreme 98.220,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.098,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.493.382,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju drvavnice u iznosu 54.954,00 kn, izgradnju staza 148.591,00 kn, mrtvačnice 211.669,00 kn, autobusnih nadstrešnica 4.244,00 kn, vodovoda 3.928.246,00 kn, poslovne zone 139.282,00 kn, te spomenika 6.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.278.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 373.738,00 kn, dionice i udjele u glavnici 43.187,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 19.983,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 239.198,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 243.517,00 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 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 evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, trošenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete na temelju zakonskih odredbi, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta utrošena su za propisane namjene.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave usklađeni su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju zakonskih odredbi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju zakonskih odredbi.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, 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, računovodstveno poslovanje, 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). Do konca 2009. 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.

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine, zgrada poljoprivredne zadruge i športski objekti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.005.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.394.921,00 kn što je za 1.610.079,00 ili 32,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 993.020,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 373.738,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 217.641,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 156.097,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 7.915,00 kn ili 2,2%. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja za prihode poslovanja i to potraživanja za općinske poreze u iznosu 131.499,00 kn, kamate 1.493,00 kn, koncesije 11.495,00 kn, zakup poslovnog prostora 21.272,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 198.130,00 kn, komunalni doprinos 9.647,00 kn, te drugo 202,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 131.499,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnog prostora u iznosu 62.144,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i prijavom u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina je dužnicima slala opomene na iznos 90.937,00 kn. Za naplatu potraživanja od koncesija, kamate, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 89.158,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako nalaže donošenje propisanih općih akata, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.571.889,00 kn, što je za 1.433.111,00 kn ili 28,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina izvršeni su u iznosu 569.615,00 kn. Općinska odluka o povjeravanju spomenutih poslova nije donesena. Spomenuti poslovi ustupani su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez zaključenog ugovora što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, 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 izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je u prosincu 2003. dodijelila koncesiju fizičkoj osobi za obavljanje pogrebnih poslova (usluge prijevoza pokojnika, iskop grobnice, organizacija prijama i prijenosa vijenaca, polaganje u grob) na vrijeme od 5 godina, te u listopadu 2004. pravnoj osobi koncesiju za usluge odvoza komunalnog otpada na vrijeme od 5 godina. Iako su ugovori o dodjeli koncesija u 2009. istekli, koncesionari su nastavili obavljati navedene poslove. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poslovi prijevoza pokojnika i poslovi odvoza komunalnog otpada predviđeni su za davanje u koncesiju. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu izvršene su u iznosu 49.300,00 kn. Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenih ovim zakonom u većem opsegu, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 0,01%) za izgradnju vodovoda u iznosu 31.214,00 kn. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 593.000,00 kn. Izgradnja vodovoda započela je u 2007. Općina je s trgovačkim društvom u 2007. zaključila ugovor i dodatak ugovoru o prijenosu i korištenju sredstava u iznosu 569.887,00 kn. Trgovačko društvo izvelo je navedene radove u vlastitoj režiji, o čemu su ispostavljene situacije na ugovoreni iznos. Općina je doznala trgovačkom društvu u ranijim godinama 538.673,00 kn, a u 2009. 31.214,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgradnja vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Općine i u trgovačkom društvu kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za izgradnju vodovoda, parkirališta, kapelice i pristupnog mosta izvršeni su u iznosu 156.092,00 kn. Radovi su završeni, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, propisati uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 673.879,00 kn. Odnose se na izgradnju pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn, poslovne zone u iznosu 139.283,00 kn, parkirališta u iznosu 78.026,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 65.664,00 kn, dodatna ulaganja u iznosu 63.848,00 kn, izgradnju drvarnice u iznosu 54.954,00 kn, spomenika u iznosu 53.248,00 kn, javne rasvjete u iznosu 39.051,00 kn, te vodovoda u iznosu 31.214,00 kn.

Općina je donijela plan javne nabave. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine u iznosu 1.700.000,00 kn, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava radova na izgradnji pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn 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 donijeti cjeloviti plan javne nabave roba, radova i usluga, dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *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).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu općine, zgrada poljoprivredne zadruge i športski objekti (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 373.738,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 131.499,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesija, kamate, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 180.095,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade, te naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina izvršeni su u iznosu 569.615,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Naknade građanima i kućanstvima u novcu izvršene su u iznosu 49.300,00 kn, a Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći. Rashodi za izgradnju vodovoda, parkirališta, kapelice i pristupnog mosta izvršeni su u iznosu 156.092,00 kn, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni (točka 4. Nalaza).
 - Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nabava radova na izgradnji pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 750 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.394.921,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.571.889,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.081.274,00 kn ili 61,4%, te prihodi od pomoći 1.097.479,00 kn ili 32,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.304.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.241.842,00 kn, a sredstva u iznosu 63.150,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 373.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 198.130,00 kn koja čine 53,0%, te za općinske poreze koja iznose 131.499,00 kn i čine 35,2% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva, niti 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 su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.700.632,00 kn ili 47,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 673.879,00 kn ili 18,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 667.615,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave radova na izgradnji pješačkih staza. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.