



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRPINJA

Vinkovci, travanj 2010.
S A D R Ź A J

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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 28. travnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 28. travnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 6 466 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području 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 u kojem radi osam zaposlenika. Općina financira proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi sedam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu upravnog odjela i drugi akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do 1. lipnja 2009. načelnik je bio Đorđe Čurčić, a nadalje je Miroslav Palić.

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 obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.127.337,00 kn, što je za 2.242.663,00 kn ili 23,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 769.525,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.123.348,00 kn ili 69,8%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

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	9.370.000,00	7.127.337,00	76,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.405.000,00	2.951.514,00	86,7	41,4
1.1.1.	Porez na dohodak	2.820.000,00	2.527.560,00	89,6	35,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	460.000,00	360.095,00	78,3	5,0
1.1.3.	Općinski porezi	125.000,00	63.859,00	51,1	0,9
1.2.	Pomoći	3.590.000,00	3.076.494,00	85,7	43,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.490.000,00	2.279.794,00	91,6	32,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.100.000,00	796.700,00	72,4	11,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.610.000,00	486.652,00	30,2	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	3.137,00	31,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.600.000,00	483.515,00	30,2	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	760.000,00	612.677,00	80,6	8,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	1.118,00	7,5	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	700.000,00	587.485,00	83,9	8,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	45.000,00	24.074,00	53,5	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	9.370.000,00	7.127.337,00	76,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.076.494,00 kn ili 43,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.527.560,00 kn ili 35,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.523.283,00 kn ili 21,3%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 2.026.431,00 kn (od čega 1.495.729,00 kn za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine i 530.702,00 kn za financiranje započelih projekata izmjene prostornog plana, komunalne infrastrukture, dječjeg vrtića te osiguranje redovnog izvršavanja poslova iz djelokruga Općine) i od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 253.363,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu 4.071.648,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,1%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 3.328.870,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od tekućih pomoći u iznosu 43.925,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 16.499,00 kn i koncesija u iznosu 3.000,00) u iznosu 63.424,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.200.000,00	5.980.249,00	72,9	91,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.610.000,00	1.286.665,00	79,9	19,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.575.000,00	3.141.999,00	68,7	47,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.000,00	21.076,00	32,4	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	290.000,00	213.669,00	73,7	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.405.000,00	2.438.434,00	71,6	37,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	815.000,00	468.820,00	57,5	7,1
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	16.942,00	42,4	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	710.000,00	641.940,00	90,4	9,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.265.000,00	892.703,00	70,6	13,6
1.5.1.	Tekuće donacije	1.195.000,00	846.700,00	70,9	12,9
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	70.000,00	46.003,00	65,7	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.170.000,00	591.904,00	50,6	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	22.440,00	74,8	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.140.000,00	569.464,00	50,0	8,7
Ukupno		9.370.000,00	6.572.153,00	70,1	100,0
Višak prihoda			555.184,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.370.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.572.153,00 kn, što je za 2.797.847,00 kn ili 29,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 555.184,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 533.094,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.090,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u većem iznosu za 139.902,00 kn ili 2,2%.

Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.433.001,00 kn ili 31,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 578.096,00 kn ili 49,4%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.141.999,00 kn ili 47,8%, rashode za zaposlene 1.286.665,00 kn ili 19,6%, druge rashode poslovanja 892.703,00 kn ili 13,6% te naknade građanima i kućanstvima 641.940,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 608.846,00 kn i imaju udjel 9,3%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.599.615,00 kn ili 24,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.936.835,00 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	5.287.834,00	5.541.536,00	104,8
2.	Financijska imovina	2.468.023,00	3.395.299,00	137,6
2.1.	Novčana sredstva	102.611,00	63.424,00	61,8
2.2.	Potraživanja	2.345.412,00	3.311.875,00	141,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	7.755.857,00	8.936.835,00	115,2
3.	Obveze	1.279.687,00	915.381,00	71,5
4.	Vlastiti izvori	6.476.170,00	8.021.454,00	123,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.755.857,00	8.936.835,00	115,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.233.358,00 kn, projektne dokumentacije 89.769,00 kn, građevinskih objekata 4.132.131,00 kn te opreme 86.278,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 63.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.437.829,00 kn, druga potraživanja 874.046,00 kn te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.581,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 800,00 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. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 potraživanja za općinske poreze, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu prikupljenih sredstava za zakup javnih površina na žiro račun Općine. Naložio je u odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa te usuglašavanje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalozi prema kojim je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
- Prikupljena sredstva od zakupa javnih površina uplaćena su na žiro račun Općine.
- Odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a 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. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 9.370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.127.337,00 kn, što je za 2.242.663,00 kn ili 23,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.123.348,00 kn ili 69,8%. Rashodi su izvršeni za 2.797.847,00 kn ili 29,9% manje od plana. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.311.875,00 kn i veća su za 966.463,00 kn ili 41,2% u odnosu na potraživanja početkom godine. Na povećanje potraživanja utjecalo je povećanje potraživanja od pravne osobe za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 620.610,00 kn i evidentiranje potraživanja za općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, koja početkom godine nisu bila evidentirana.

Potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu

1.094.775,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 960.228,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 874.047,00 kn, općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.540,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.991,00 kn te zakup javnih površina u iznosu 12.840,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu 4.071.648,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,1%. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 2.279.794,00 kn. Dio sredstava od tekućih pomoći u iznosu 1.556.515,00 kn utrošen je za propisane namjene, dok 43.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 679.354,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode, a trebala su biti utrošena za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) sredstva pomoći koriste se samo za financiranje rashoda za materijal i energiju te za ulaganja u kapitalne programe odnosno rashode za nabavu nefinancijske imovine (osim za nabavu osobnih automobila).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže sredstava od tekućih pomoći koristiti za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

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

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.804.769,00 kn, odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.212.865,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 591.904,00 kn. Dobavljači za materijalne rashode izabrani su izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta u

Bršadinu u iznosu 181.931,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn, pripremu podloge za sanaciju ceste u iznosu 106.305,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu 55.039,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata u iznosu 49.698,00 kn, kupovinu građevinskog zemljišta u iznosu 22.440,00 kn i nabavu opreme u iznosu 8.717,00 kn. Za sanaciju nerazvrstanih cesta u Bršadinu proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor, prema kojem su radovi ugovoreni u vrijednosti 380.973,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi pripreme podloge za ceste u iznosu 106.305,00 kn i izgradnji javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona 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 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 poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu u iznosu 3.311.875,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.094.775,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 960.228,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 874.047,00 kn, općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.540,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.991,00 kn te zakup javnih površina u iznosu 12.840,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn nije utrošen za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, već za druge proračunske rashode (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na pripremi podloge za cestu u iznosu 106.305,00 kn i izgradnji javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća sedam naselja s ukupno 6 466 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi osam zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.127.337,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.572.153,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 555.184,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 533.094,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.090,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.076.494,00 kn ili 43,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.527.560,00 kn ili 35,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 4.071.566,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 57,1%. Dio prihoda od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn nije utrošen za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 3.311.875,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete.

Boljom naplatom 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, ni pozajmljivala proračunska sredstva. 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 3.141.999,00 kn ili 47,8%, rashode za zaposlene u iznosu 1.286.665,00 kn ili 19,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 892.703,00 kn ili 13,6% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 641.940,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri ustupanju pojedinih radova nisu provedeni propisani postupci nabave. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.