



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA RAČA

Bjelovar, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 2. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA RAČA 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 Nova Rača (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 2. svibnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 077 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, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika, od kojih je pet na određeno vrijeme na programu javnih radova. 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 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Sabolović.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 5.396.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.131.766,00 kn što je za 265.218,00 kn ili 4,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 1.615.204,00 kn ili 45,9% zbog povećanja prihoda od pomoći.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.918.806,00	4.180.152,00	106,7	81,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.608.000,00	1.307.895,00	81,3	25,5
1.1.1.	Porez na dohodak		1.128.127,00	-	22,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		112.821,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		66.947,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	898.120,00	1.552.773,00	172,9	30,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.552.773,00	-	30,3
1.3.	Prihodi od imovine	467.545,00	397.119,00	84,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.175,00	15.123,00	83,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	449.370,00	381.996,00	85,0	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	752.390,00	726.093,00	96,5	14,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	2.223,00	55,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	748.390,00	723.870,00	96,7	14,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		467.990,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		255.880,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	192.751,00	196.272,00	101,8	3,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.053.828,00	527.264,00	50,0	10,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	993.000,00	476.501,00	48,0	9,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.828,00	50.763,00	83,5	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	424.350,00	424.350,00	100,0	8,3
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	424.350,00	424.350,00	100,0	8,3
	Ukupno	5.396.984,00	5.131.766,00	95,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.552.773,00 kn ili 30,3%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.128.127,00 kn ili 22,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 723.870,00 kn ili 14,1% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.264,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.199.732,00 kn ili 23,3%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na tvrtku, porez na potrošnju, te porez na javne površine. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, šumski doprinos, vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od prodaje dionica. Za propisane namjene je utrošeno 2.437.275,00 a 12.555,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala namjenska sredstva u iznosu 997.056,00 kn su utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene.

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	5.022.111,00	4.142.932,00	82,5	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	902.000,00	921.406,00	102,2	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.326.833,00	1.411.608,00	106,4	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	54.656,00	53.423,00	97,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	433.000,00	459.923,00	106,2	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	505.079,00	549.624,00	108,8	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	334.098,00	348.638,00	104,4	7,6
1.3.	Financijski rashodi	118.000,00	142.360,00	120,6	3,1
1.4.	Subvencije	42.993,00	39.543,00	92,0	0,9
1.5.	Pomoći	25.000,00	22.289,00	89,2	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	25.000,00	22.289,00	89,2	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	46.500,00	1.173.202,00	-	25,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.560.785,00	432.524,00	16,9	9,4
1.7.1.	Tekuće donacije	429.364,00	432.524,00	100,7	9,4
1.7.2.	Drugi rashodi	2.131.421,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	374.873,00	460.720,00	122,9	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	349.873,00	441.824,00	126,3	9,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	25.000,00	18.896,00	75,6	0,4
Ukupno		5.396.984,00	4.603.652,00	85,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			528.114,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.603.652,00 kn, što je za 793.332,00 kn ili 14,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.682.836,00 kn. Predlaže se 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.411.608,00 kn ili 30,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.173.202,00 kn ili 25,5%, zaposlene 921.406,00 kn ili 20,0% i nabavu nefinancijske imovine 460.720,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi poslovanja) iznose 636.716,00 kn i imaju udjel 13,8%.

Rashodi za naknade štete od elementarne nepogode (iskazani unutar naknada građanima i kućanstvima) su izvršeni u iznosu 1.129.653,00 kn, a nisu planirani proračunom.

Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.595.251,00 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	11.946.638,00	12.061.660,00	101,00
2.	Financijska imovina	7.123.789,00	6.533.591,00	91,7
2.1.	Novčana sredstva	18.422,00	12.554,00	68,1
2.2.	Potraživanja	6.945.473,00	6.455.443,00	92,9
2.3.	Dani zajmova	159.894,00	65.594,00	41,0
Ukupno imovina		19.070.427,00	18.595.251,00	97,5
3.	Obveze	2.577.329,00	1.943.327,00	75,4
4.	Vlastiti izvori	16.493.097,00	16.651.924,00	101,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.070.427,00	18.595.251,00	97,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.048.934,00 kn (objekti komunalne infrastrukture 6.131.695,00 kn, mjesni domovi 2.505.172,00 kn, drugi građevinski objekti 412.067,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi 2.022.673,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 541.146,00 kn, zemljište 212.998,00 kn, opremu 211.691,00 kn, prijevozna sredstva 14.268,00 kn, te drugo 9.950,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.554,00 kn, potraživanja 6.455.443,00 kn i dane zajmova (oročena sredstva) 65.594,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 929.036,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.374.374,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 5.371.824,00 kn odnosi na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.350.900,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 592.427,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 načelnikom i zaposlenicima Općine.

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 je naložio peihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trošiti za propisane namjene i ustrojavanje evidencije o navedenom zemljištu, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, povjeriti poslove održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja i usuglasiti podatke u navedenom programu s proračunom.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu trošena za propisane namjene te nije ustrojena evidencija o navedenom poljoprivrednom zemljištu.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni na temelju odluke predstavničkog tijela.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg za neke poslove održavanja, a podaci u navedenom programu nisu usuglašeni s proračunom.

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 i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (poslove voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja načelnik). Općina nije razvila ovaj sustav u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni (planirani rokovi za navedene aktivnosti su 2008. 2009. i 2010.). Sastavljeno je godišnje izvješće o uspostavi financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu 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 razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će u 2011. poduzeti radnje radi otklanjanja nepravilnosti. Navodi da će poslati osobu na obuku te će utvrditi misiju, viziju i ključne ciljeve, popisati i opisati poslovne procese, sastaviti mapu poslovnih procesa i strategiju upravljanja, donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te će sastaviti u roku izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za izgradnju mjesnog doma u iznosu 96.029,00 kn i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja. Navedeni rashodi (obveze) su nastali u prosincu 2009., a umjesto u poslovnim knjigama za 2009. su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za naknade štete od elementarne nepogode u iznosu 1.129.653,00 kn (evidentirani unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima umjesto na računu rashoda za naknade štete), dok su rashodi za subvencije troškova prijevoza u iznosu 9.381,00 kn evidentirani unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, a rashodi za subvencije kamata za poduzetničke kredite u iznosu 6.410,00 kn unutar financijskih rashoda umjesto na računu rashoda za subvencije. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Rashodi za usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacije u Općini su izvršeni u iznosu 21.603,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi za usluge korištenja i redovnog održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 48.906,00 kn na temelju računa ispostavljenih svaki mjesec u ugovorenom iznosu (za razdoblje siječanj-listopad 3.308,40 kn mjesečno, a studeni-prosinac 3.338,40 kn mjesečno). Na svima računima je naveden isti opis poslova, a nije navedeno kada su poslovi obavljeni i u kojem obimu. Isti izvršitelj je obračunao usluge dodatnog održavanja u iznosu 6.642,00 kn na temelju uredne dokumentacije. S obzirom na obim financijsko-računovodstvenih poslova u Općini, Državni ured za reviziju predlaže preispitati visinu mjesečnih troškova za održavanje računalnih programa te svrhovitost mjesečnog održavanja. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće rashode evidentirati u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima, da su usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacija stvarno obavljene (posjeduju fotografije te CD i DVD) te će ubuduće tražiti dobavljača ispravnu dokumentaciju.*

Vezano za visinu mjesečnih troškova održavanja računalnih programa navodi da su troškovi veliki jer imaju sedam groblja, puno obveznika komunalne naknade, poreza na tvrtku i drugo, da svako povećanje podataka u odnosu za dozvoljeno uzrokuje dodatne troškove, da su usluge održavanja računalnih programa skupe jer iziskuju stručne osobe i skupu opremu, da je prednost skupog održavanja besplatno instaliranje novih verzija koje je potrebno izvršiti zbog čestih izmjena zakonskih propisa, da su nabavljeni programi veoma kvalitetni te vjerojatno ima neiskorištenih mogućnosti.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.131.766,00 kn što je za 265.218,00 kn ili 4,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 2.437.275,00 kn, a 12.555,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala namjenska sredstva u iznosu 997.056,00 kn su utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitale pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, te primitke od prodaje dionica 344.150,00 kn. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je trebalo utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), a primitke od prodaje dionica je trebalo utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Potraživanja koncem godine iznose 6.455.443,00 kn, što je manje za 490.030,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 5.374.374,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.522.381,00 kn. Odnose se na potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 649.786,00 kn, komunalnu naknadu 539.466,00 kn, općinske poreze 108.681,00 kn, grobne naknade 39.306,00 kn, šumski doprinos 32.925,00 kn, najam stanova 26.879,00 kn, zakup poslovnih prostora 22.762,00 kn, drugo 102.576,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate obvezna je poduzimati Porezna uprava. Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate u 2010. (dugovanja nekih dužnika za porez na tvrtku su starija od deset godina). Za naplatu drugih potraživanja Općina je dužnicima u nekoliko navrata upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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 tijeku obavljanja revizije (u veljači 2011.) na traženje Državnoj uredu za reviziju, odvjetnik je dostavio izvješće u kojem je navedeno da su u 2010. za 27 dužnika komunalne naknade provedeni ovršni postupci, a za 14 dužnika se provode postupci prisilne naplate po drugim osnovama (nije navedeno kojim). Prema pisanom očitovanju zaposlenika Općine, dužnici su upućivani odvjetniku na dogovore oko plaćanja. Dužnici su obveze prema Općini umjesto na žiro račun Općine plaćali na žiro račun odvjetnika ili odvjetniku u gotovini. U 2010. je zaključeno devet ugovora o cesiji prema kojima je Općina ustupila odvjetniku svoja potraživanja u iznosu 20.126,00 kn za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, koncesije i druga potraživanja od fizičkih osoba koja je odvjetnik naplatio, te je na taj način podmirila obveze prema odvjetniku za usluge pružanja pravne pomoći i zastupanja. U prilogu ugovora o cesiji odvjetnik je dostavio popis dužnika od kojih je naplatio općinska potraživanja (glavnica, kamate, poštanski troškovi), te je Općina na temelju navedenog popisa razduživala dužnike. Iz dokumentacije nije vidljivo je li odvjetnik od dužnika naplatio troškove opomena.

U 2010. odvjetnik je obračunao odvjetničke usluge u iznosu 38.284,00 kn. Od toga se 29.520,00 kn odnosi na usluge stručne pravne pomoći (ugovorene u iznosu 2.000,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost), te usluge zastupanja pred sudovima i državnim tijelima 8.764,00 kn, ugovorene prema odvjetničkoj tarifi. Za obavljene usluge su ispostavljeni računi kojima su priložena izvješća o obavljenim poslovima iz kojih je vidljivo da je odvjetnik sastavljao nacрте javnih natječaja, pružao pravne savjete u vezi grobne naknade, zakona te ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donošenja rješenja o plaći i rasporedu na radno mjesto, pružao usluge zastupanja (u većini slučajeva nije vidljivo na koga se zastupanje odnosi već je samo naveden broj postupaka u kojima je zastupanje obavljeno), te pružao druge pravne pomoći. S obzirom na broj zaposlenika u Općini i vrstu pruženih usluga za pravnu pomoć te visinu obračunane naknade za odvjetničke usluge, predlaže se obavljati kontrolu ispostavljenih računa i preispitati da li je Općini potrebna sva stručna pravna pomoć koju odvjetnik pruža.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 161.910,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002., a izmjene 2003., 2007. i 2010., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema posljednjim izmjenama programa, od 2 522,51 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za prodaju je predviđeno 1 528,61 ha, zakup 543,90 ha, dugogodišnji zakup 300,00 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 50,00 ha, a za druge namjene 100,00 ha. Ranijih godina je prodano 517,12 ha, Županija je u 2001. dala u zakup 1,86 ha na deset godina, u 2010. je Općina dala 636,61 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva, a u veljači 2011. je objavljen natječaj za zakup na 20 godina poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 253,86 ha. O preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 1 113,06 ha Općina nema evidenciju o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, te o stanju obradivosti.

Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 366.720,00 kn. Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (3,00 kn /m²) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zatražiti od odvjetnika dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate za svakog dužnika, te da dužnici podmiruju obveze prema Općini na žiro račun Općine umjesto na žiro račun odvjetnika i odvjetniku u gotovini.

Nalaže se ustrojavanje evidencije o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su namjenska sredstva utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene jer je bilo potrebno podmiriti obveze i prethodnih godina te da će ubuduće sve prihode trošiti namjenski. Navodi da će u 2011. utužiti sve dužnike kako bi smanjili potraživanja i podmirili obveze prema dobavljačima, da će ukinuti naplatu dugovanja putem uplata u odvjetničkom uredu te da se dužnici nisu žalili na neproknjižene uplate. Navodi da nema evidenciju o korisnicima preostalog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (površine 1113,06 ha) jer su u programu raspolaganja duplicirani posjedovni listovi u nekim katastarskim općinama, a ima i čestica u vlasništvu fizičkih osoba te su zbog toga u pripremi izmjena i dopuna programa u koje će se također uvrstiti zemljište iz ugovora o zakupu koje je ranijih godina zaključila Županija. Nadalje, navodi da će obračun komunalne naknade prilagoditi zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.396.984,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.603.652,00 kn, što je za 793.332,00 kn ili 14,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.682.836,00 kn. Predlaže se 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.

Iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9% su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 921.404,80 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 885.978,80 kn (bruto plaće 758.659,21 kn, doprinosi na plaće 127.319,59 kn) i druge rashode za zaposlene 35.426,00 kn. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme na programu javnih radova. Od osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, četiri zaposlenika (dva komunalna radnika, redar-strojar, domaćica-čistačica) su od listopada 2010. raspoređena u novoosnovano komunalno društvo Općine. Tijekom 2010. najviša bruto plaća je iznosila 13.646,82 kn, odnosno 9.331,09 kn neto, a najniža plaća bruto 3.684,53 kn, odnosno 2.947,63 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 534.421,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.672.106,00 kn), a isplaćeno je 713.630,00 kn (bez zaposlenika na programu javnih radova) ili 26,7% od osnovice, odnosno više za 179.209,00 kn ili 33,5% od dozvoljene mase. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 197.107,00 kn (održavanje čistoće javnih površina 41.036,00 kn, održavanje groblja 34.188,00 kn, održavanje javnih zelenih površina 27.162,00 kn, održavanje javne rasvjete 12.803,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 11.043,000 kn, drugi poslovi na održavanju 70.875,00 kn). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 22.493,00 kn (zelene površine 16.000,00 kn, drugo 6.493,00 kn) i održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 10.043,00 kn su povjereni fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća i prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

Komunalno društvo u vlasništvu Općine je na temelju ugovora iz listopada 2010. obavljalo poslove održavanja groblja te održavanja javnih površina, a komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave komunalne poslove odvoženja i deponiranja otpada na temelju ugovora iz 1999. Odluka općinskog vijeća o povjeravanju navedenih poslova nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

S obzirom da je Općina u rujnu 2010. osnovala komunalno društvo kojemu je prenesena općinska oprema za održavanje komunalne infrastrukture (komunalni radni stroj JCB, traktor, kosilice, travkosačice, motorne pile, drugo), Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost da komunalno društvo osim poslova održavanja groblja i održavanja javnih površina obavlja i druge poslove održavanja komunalne infrastrukture za koje je registrirano i za koje ima odgovarajuću opremu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja (osim za održavanje nerazvrstanih cesta) zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture nije moguće usporediti s proračunom zbog različitog sustava planiranja.

Programom socijalno-zdravstvenih potreba su planirani korisnici i vrste socijalno-zdravstvenih potreba i sredstva u ukupnom iznosu 24.500,00 kn, a nisu planirani iznosi sredstava prema korisnicima i vrstama te je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 1.937.747,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu. Planom javne nabave nije planirana nabava drugih roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Rashodi za navedene nabave su planirani proračunom, a izvršeni rashodi se odnose na robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.249.581,00 kn (nefinancijska imovina 240.034,00 kn, druge robe, radovi i usluge 1.009.547,00 kn). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), javni naručitelj izrađuje i donosi plan javne nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.470.268,00 kn u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, te povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela i u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže usuglasiti sustav planiranja sredstava za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu s planiranim sredstvima u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programom socijalno-zdravstvenih potreba planirati sredstva prema korisnicima i vrstama socijalno-zdravstvenih potreba kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa.

Državni ured za reviziju nalaže planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su koncem godine poduzeli radnje da se u 2011. ne prekorači dozvoljena masa za isplatu plaća, da će donijeti odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od značaja za Općinu i odluku o povjeravanju komunalnih poslova koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, te će u programu održavanja navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će programom socijalno-zdravstvenih potreba planirati iznose sredstava prema korisnicima i vrstama kako bi omogućili kontrolu izvršenja programa, te će ubuduće donijeti plan javne nabave zajedno s proračunom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o navedenom poljoprivrednom zemljištu, naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture i usuglašavanje podataka u navedenom programu s proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za izgradnju mjesnog doma u iznosu 96.029,00 kn i pripadajuće obveze su nastali u prosincu 2009., a umjesto u poslovnim knjigama za 2009. su evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima (rashodi za naknade štete od elementarne nepogode 1.129.653,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza 9.381,00 kn, rashodi za subvencije kamata za poduzetničke kredite 6.410,00 kn). Rashodi za usluge snimanja i izrade fotografija za manifestacije u Općini u iznosu 21.603,00 kn i rashodi za usluge korištenja i redovnog mjesečnog održavanja računalnih programa 48.906,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije (nije vidljivo kada su poslovi obavljani). Za usluge korištenja i redovnog mjesečnog održavanja računalnih programa je predloženo preispitati visinu mjesečnih troškova za održavanje te svrhovitost mjesečnog održavanja. (točka 2. Nalaza)
 - Proračunski prihodi u iznosu 997.056,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitale pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, primici od prodaje dionica 344.150,00 kn). Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.522.381,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja Općina je upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru. Dužnici su obveze prema Općini umjesto na žiro račun Općine plaćali na žiro račun odvjetnika ili odvjetniku u gotovini. U 2010. odvjetnik je usluge stručne pravne pomoći obračunao u iznosu 29.520,00 kn.

S obzirom na broj zaposlenika u Općini i vrstu pruženih usluga za pravnu pomoć te visinu obračunane naknade za odvjetničke usluge, predloženo je obavljati kontrolu ispostavljenih računa i preispitati da li je Općini potrebna sva stručna pravna pomoć koju odvjetnik pruža. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 113,06 ha ha te o stanju obradivosti. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 366.720,00 kn. Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda iznosi 1.603.307,00 kn, a dospjele obveze 1.682.836,00 kn te je potrebno 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. Iznad plana za 214.388,00 kn ili 7,9% su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 921.404,80 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 197.107,00 kn Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 22.493,00 kn i održavanju nerazvrstanih cesta 10.043,00 kn su povjereni fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture nije moguće usporediti s proračunom zbog različitog sustava planiranja. Programom socijalno-zdravstvenih potreba nisu planirani iznosi sredstava prema korisnicima i vrstama te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava roba, radova i usluga za koju su rashodi izvršeni u iznosu 1.249.581,00 kn (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 4 077 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 13 zaposlenika od kojih je pet na programu javnih radova. Od listopada 2010. su četiri zaposlenika raspoređena u novoosnovano općinsko komunalno društvo. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Sabolović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.131.766,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.603.652,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 528.114,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.421,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.603.307,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.682.836,00 kn. Predlaže se 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. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.552.773,00 kn ili 30,3%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.128.127,00 kn ili 22,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 723.870,00 kn ili 14,1%.

Zatim prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.264,00 kn ili 10,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.446.886,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda u iznosu 997.056,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta 512.537,00 kn, kapitalne pomoći od Županije za projektnu dokumentaciju 100.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.369,00 kn, primici od prodaje dionica 344.150,00 kn). Potraživanja koncem godine iznose 6.455.443,00 kn, što je manje za 490.030,00 kn ili 7,7% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio potraživanja u iznosu 5.374.374,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.674.414,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 74,0% dospjelih potraživanja. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu drugih potraživanja Općina je upućivala opomene, te je poduzimala mjere naplate putem odvjetnika. Odvjetnik nije dostavljao Općini dokumentaciju o poduzetim mjerama naplate, te nije vidljivo jesu li potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 65.594,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 1.943.327,00 kn, što je manje za 634.002,00 kn ili 24,6% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.411.608,00 kn ili 30,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.173.202,00 kn ili 25,5%, zaposlene 921.406,00 kn ili 20,0% i nabavu nefinancijske imovine 460.720,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu sa zakonskim propisima, osim nekih poslova na održavanju javnih površina i održavanju nerazvrstanih cesta. S obzirom da je Općina u rujnu 2010. osnovala komunalno društvo u kojemu su zaposlena četiri zaposlenika Općine i kojemu je prenesena oprema za održavanje komunalne infrastrukture, predloženo je preispitati mogućnost da komunalno društvo osim poslova održavanja groblja i održavanja javnih površina obavlja i druge poslove održavanja komunalne infrastrukture za koje je registrirano i za koje ima odgovarajuću opremu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba, radova i usluga. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da Općina nije postupila prema danim nalozima koji se odnose na trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije o navedenom poljoprivrednom zemljištu, naplatu prihoda, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture i usuglašavanje podataka u navedenom programu s proračunom, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.