



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BOŠNJACI

Vinkovci, travanj 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 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 14. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BOŠNJACI 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 Bošnjaci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 14. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 653 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 17 zaposlenika, od čega osam u jedinstvenom upravnom odjelu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Povremeno je bilo zaposleno deset djelatnika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Andrija Juzbašić.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 5.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.969.936,00 kn, što je za 1.669.936,00 kn ili 31,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 2.103.766,00 kn ili 43,2%.

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 | 5.070.000,00 | 6.748.890,00 | 133,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.010.000,00 | 1.880.473,00 | 93,6 | 27,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | | 1.681.219,00 | - | 24,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 127.823,00 | - | 1,8 |
| 1.1.3. | Županijski, gradski i općinski porezi | | 71.431,00 | - | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 760.000,00 | 2.778.127,00 | 365,5 | 39,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 2.628.127,00 | - | 37,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 150.000,00 | - | 2,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 538.500,00 | 494.672,00 | 91,9 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 5.485,00 | 91,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 532.500,00 | 489.187,00 | 91,9 | 7,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.596.000,00 | 1.432.228,00 | 89,7 | 20,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 161.000,00 | 129.335,00 | 80,3 | 1,9 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 1.435.000,00 | 1.302.893,00 | 90,8 | 18,7 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 206.530,00 | - | 3,0 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 1.096.363,00 | - | 15,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 165.500,00 | 163.390,00 | 98,7 | 2,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 180.000,00 | 172.824,00 | 96,0 | 2,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 160.000,00 | 155.617,00 | 97,3 | 2,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 17.207,00 | 86,0 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 50.000,00 | 48.222,00 | 96,4 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 50.000,00 | 48.222,00 | 96,4 | 0,7 |
| | Ukupno | 5.300.000,00 | 6.969.936,00 | 131,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.778.127,00 kn ili 39,8%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.681.219,00 kn ili 24,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.432.228,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.078.362,00 kn ili 15,4%. Uvedeni su općinski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Pomoći se odnose na sredstva primljena od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 2.056.983,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 400.200,00 kn za provedbu programa međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje mrtvačnice, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 97.262,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 50.000,00 kn za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta (nasipanje poljskih putova kamenim materijalom), Hrvatske turističke zajednice u iznosu 16.482,00 kn za postavljanje smeđe signalizacije i od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 7.200,00 kn za program predškole.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na primljene pomoći, naknade za koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, doprinos za šume, prihode od groblja, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.733.370,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,9%. Za propisane namjene utrošeno je 4.456.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi 277.000,00 kn.

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 | 4.833.000,00 | 6.541.148,00 | 135,3 | 94,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.010.000,00 | 989.778,00 | 98,0 | 14,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.995.500,00 | 3.842.965,00 | 192,6 | 55,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 11.500,00 | 10.221,00 | 88,9 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 518.000,00 | 469.644,00 | 90,7 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.317.000,00 | 1.176.359,00 | 89,3 | 16,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 149.000,00 | 2.186.741,00 | 1.467,6 | 31,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 198.500,00 | 180.815,00 | 91,1 | 2,6 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 75.402,00 | 94,3 | 1,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 968.000,00 | 875.262,00 | 90,4 | 12,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 581.000,00 | 576.926,00 | 99,3 | 8,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 581.000,00 | 576.926,00 | 99,3 | 8,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 467.000,00 | 402.303,00 | 86,1 | 5,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 467.000,00 | 402.303,00 | 86,1 | 5,8 |
| Ukupno | | 5.300.000,00 | 6.943.451,00 | 131,0 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 26.485,00 | | |

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.943.451,00 kn, što je za 1.643.451,00 kn ili 31,0% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.842.965,00 kn ili 55,3% i za zaposlene u iznosu 989.778,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi i subvencije iznose 2.110.708,00 kn i imaju udjel 30,4%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.056.983,00 kn (evidentirani su unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja). 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.211.362,00 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 | 17.481.775,00 | 27.007.576,00 | 154,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.949.885,00 | 3.203.786,00 | 164,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 361.837,00 | 277.252,00 | 76,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.494.236,00 | 2.880.944,00 | 192,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 93.812,00 | 45.590,00 | 48,6 |
| | Ukupno imovina | 19.431.660,00 | 30.211.362,00 | 155,5 |
| 3. | Obveze | 135.858,00 | 84.796,00 | 62,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.295.802,00 | 30.126.566,00 | 156,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.431.660,00 | 30.211.362,00 | 155,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.571.385,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja kanalizacije, mrtvačnice, vatrogasnog doma i tribine) 7.844.042,00 kn, građevinskih objekata 7.450.607,00 kn, opreme 68.349,00 kn, prostornog plana 58.241,00 kn, umjetničkih djela 14.000,00 kn i prijevoznih sredstava 952,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 277.252,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.883.020,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 993.163,00 kn, druga potraživanja 4.761,00 kn, te dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke ranijih godina namijenjena za formiranje kreditnog potencijala radi financiranja malog gospodarstva) 45.590,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. Najveći dio obveza u iznosu 67.848,00 kn odnosi se na obveze za sufinanciranje programa održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje na području Županije.

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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine 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 ukloni, 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 unos podataka u poslovne knjige na temelju nastanka poslovnog događaja i poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja. Naložio je postupke javne nabave i ustupanja poslova održavanja komunalne infrastrukture provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture ustupljeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu potraživanja osim opomena druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

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

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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja 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. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.969.936,00 kn, što je za 1.669.936,00 kn ili 31,5% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.880.944,00 kn, od čega je dospjelo 1.030.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.386.708,00 kn ili 92,8%. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 427.358,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 292.828,00 kn, koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 89.380,00 kn, doprinos za šume u iznosu 60.312,00 kn, grobne naknade u iznosu 57.740,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 40.607,00 kn, od grada Županje za naplaćena sredstva od prodanih stanova u iznosu 28.912,00 kn, zakup plinske mreže u iznosu 13.000,00 kn, priključenje na objekte komunalne infrastrukture (vodovodnu i plinsku mrežu) u iznosu 6.838,00 kn, koncesije u iznosu 5.100,00 kn, potraživanja za nadoknadu bolovanja u iznosu 4.761,00 kn, te prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 3.283,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. 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.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.943.451,00 kn, što je za 1.643.451,00 kn ili 31,0% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 989.778,00 kn, a odnose se na plaće osam zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 950.378,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 39.400,00 kn. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 11.575,00 kn, odnosno 8.032,00 kn neto, a najniža bruto plaća 5.232,00 kn, odnosno 3.998,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je 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 803.479,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 4.017.394,00 kn), a isplaćeno je 950.378,00 kn ili 23,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 19.948,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzete, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.030.119,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim slanja opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 950.378,00 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 (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 803.479,00 kn, a isplaćeno je 950.378,00 kn). (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 653 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 17 zaposlenika, od čega osam u jedinstvenom upravnom odjelu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Povremeno je bilo zaposleno deset djelatnika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Andrija Juzbašić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.969.936,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.943.451,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.778.127,00 kn ili 39,8%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.681.219,00 kn ili 24,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.432.228,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.733.370,00 kn i čine 67,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.456.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi 277.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.880.944,00 kn i veća su za 1.386.708,00 kn ili 92,8% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.030.119,00 kn. Za naplatu potraživanja osim slanja opomena nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 45.590,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke ranijih godina namijenjenih formiranju kreditnog potencijala radi financiranja malog gospodarstva. Koncem godine obveze iznose 84.796,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 67.848,00 kn odnosi na obveze za sufinanciranje programa održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje na području Županije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.842.965,00 kn ili 55,3% i za zaposlene u iznosu 989.778,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, postupke javne nabave i ustupanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.