



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NIJEMCI

Vinkovci, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/3
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 4. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća osam naselja s ukupno 5 998 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, ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravne, opće, pravne i imovinske djelatnosti, te upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo. Općina ima 26 zaposlenika, od čega je osam zaposlenika na neodređeno i 18 na određeno radno vrijeme (16 prema programu Pomoć u kući i dvoje prema projektu razvoja ruralnog turizma pod nazivom E.R.S.P.A.). Statut i drugi opći akti usklađeni su 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 Ivica Klem.

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 15.019.622,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.956.292,00 kn, što je za 5.063.330,00 kn ili 33,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.368.171,00 kn ili 12,1%.

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 | 10.866.389,00 | 9.956.292,00 | 91,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.782.179,00 | 3.856.871,00 | 102,0 | 38,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.627.035,00 | 3.697.369,00 | 101,9 | 37,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.428,00 | 88.189,00 | 109,7 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 74.716,00 | 71.312,00 | 95,4 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.353.062,00 | 2.611.181,00 | 77,9 | 26,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.791.311,00 | 1.559.525,00 | 81,5 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.561.751,00 | 1.051.656,00 | 73,7 | 10,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.619.336,00 | 2.382.384,00 | 91,0 | 23,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.424,00 | 12.243,00 | 91,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.605.912,00 | 2.370.141,00 | 91,0 | 23,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.111.812,00 | 1.105.856,00 | 99,5 | 11,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.769,00 | 20.220,00 | 78,5 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 468.043,00 | 467.060,00 | 99,8 | 4,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 618.000,00 | 618.576,00 | 100,0 | 6,2 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 4.153.233,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.019.622,00 | 9.956.292,00 | 66,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.856.871,00 kn ili 38,7%, pomoći 2.611.181,00 kn ili 26,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.370.141,00 kn ili 23,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.118.099,00 kn ili 11,1%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, spomeničku rentu i boravišnu pristojbu. Ostvareni su u iznosu 5.781.305,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 58,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.767.781,00 kn, a 13.524,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu Općine.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.611.181,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.559.525,00 kn i kapitalne pomoći 1.051.656,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 1.559.525,00 kn, a odnose se na primljena sredstva iz Državnog proračuna za tekuće proračunske rashode u iznosu 257.878,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provedbu Programa međugeneracijske solidarnosti pomoć u kući starijim osobama 524.400,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja za prijevoz učenika 486.292,00 kn te Županije u iznosu 290.955,00 kn (za ogrjev 131.100,00 kn, tekuće rashode 100.000,00 kn, sufinanciranje cijene učeničkih karata 44.248,00 kn i financiranje lokalnih izbora 15.607,00 kn). Sredstva od tekućih pomoći su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte i zemnog plina) u iznosu 1.597.375,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 565.090,00 kn, koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 110.396,00 kn, drugih koncesija u iznosu 57.150,00 kn, druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 33.322,00 kn i spomeničke rente u iznosu 6.808,00 kn.

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 | 10.204.578,00 | 9.112.096,00 | 89,3 | 67,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.760.647,00 | 1.740.220,00 | 98,8 | 12,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.903.731,00 | 4.029.868,00 | 82,2 | 29,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 414.587,00 | 355.617,00 | 85,8 | 2,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 738.955,00 | 670.280,00 | 90,7 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.175.112,00 | 2.506.049,00 | 78,9 | 18,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 575.077,00 | 497.922,00 | 86,6 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 23.466,00 | 97,8 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 2.182,00 | 21,8 | 0,1 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 455.600,00 | 451.051,00 | 99,0 | 3,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.501.100,00 | 1.419.179,00 | 94,5 | 10,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.549.500,00 | 1.446.130,00 | 93,2 | 10,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.221.500,00 | 1.118.401,00 | 91,6 | 8,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 235.000,00 | 235.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.7.3. | Naknade štete | 43.000,00 | 42.729,00 | 99,4 | 0,3 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.815.044,00 | 4.449.381,00 | 92,4 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.652.592,00 | 4.367.063,00 | 93,9 | 32,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 132.452,00 | 52.318,00 | 39,5 | 0,4 |
| Ukupno | | 15.019.622,00 | 13.561.477,00 | 90,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.605.185,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.019.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.561.477,00,00 kn, što je za 1.458.145,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.449.381,00 kn ili 32,8%, materijalne rashode 4.029.868,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene 1.740.220,00 kn ili 12,8% i naknade građanima i kućanstvima 1.419.179,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, tekuće pomoći i drugi rashodi poslovanja iznose 1.922.829,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.939.958,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.137.595,00 | 30.846.240,00 | 113,7 |
| 2. | Financijska imovina | 6.304.775,00 | 8.093.718,00 | 128,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.489.999,00 | 887.439,00 | 19,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.794.636,00 | 1.784.270,00 | 99,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.140,00 | 5.422.009,00 | - |
| | Ukupno imovina | 33.442.370,00 | 38.939.958,00 | 116,4 |
| 3. | Obveze | 336.766,00 | 339.389,00 | 100,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.105.604,00 | 38.600.569,00 | 116,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.442.370,00 | 38.939.958,00 | 116,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.948.632,00 kn, građevinskih objekata 21.996.808,00 kn, opreme 340.782,00 kn, prijevoznih sredstava 289.603,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 107.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.130.936,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.015.397,00 kn i druge imovine u iznosu 16.582,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 887.439,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.784.270,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.422.009,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.389,00 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. 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 subjekt 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, sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina koristiti za gospodarski razvoj, zaštitu okoliša i prirode u skladu sa zakonima. Naloženo je ustrojavanje registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta te za korištenje grobnih mjesta ispostavljanje rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), donošenje odluke o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja javnih površina od strane predstavničkog tijela te pridržavanje odredbi odluke o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje bira ili imenuje općinsko vijeće na određene funkcije.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze.
- Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeni su za propisane namjene.
- Odluku o izboru ponuditelja za održavanje javnih površina donijelo je predstavničko tijelo.
- Isplate naknada načelniku i zaposlenicima Općine za nazočnost na sjednicama općinskog vijeća i poglavarstva obavljene su u skladu s odlukom o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje bira ili imenuje općinsko vijeće na određene funkcije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- Ustrojavanje registra umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za dodjelu grobnih mjesta te ispostavljanje rješenja za korištenje grobnih mjesta.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, 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 prihode, rashode i postupak 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, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u 2008. donijela Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. ožujka 2010. Tijekom 2009. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.019.622,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.956.292,00 kn, što je za 5.063.330,00 kn ili 33,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.153.233,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.784.270,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.695.935,00 kn, a nedospjela 88.335,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 10.366,00 kn ili 0,6%. Potraživanja koncem 2009. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a sastoje se od potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 464.647,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 401.483,00 kn, općinske poreze 343.541,00 kn, doprinos za šume 274.108,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 272.202,00 kn, druga potraživanja 24.173,00 kn i dane koncesije u iznosu 4.116,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza postupke naplate provodi Porezna uprava.

Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene i podnesene su ovrhe putem državnog odvjetništava. Potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina i doprinos za šume odnose se na potraživanja za obračunano zadnje tromjesečje 2009., a naplaćena su početkom 2010. Potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2009. iznose 464.647,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 376.313,00 kn, a 88.334,00 kn nedospjela. Od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu iz prethodnih godina odnosi se 216.743,00 kn ili 57,6%, a 159.563,00 kn ili 42,4% su potraživanja za 2009. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu zaključene su izvansudske nagodbe u iznosu 46.817,00 kn, podnesene su ovrhe u iznosu 70.427,00 kn, a za 259.069,00 kn poslana su opomene. Budući da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere naplate. 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 od groblja nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine nalazi se osam groblja. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima, donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja, ustrojiti registre umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba te donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.019.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.561.477,00 kn, što je za 1.458.145,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Za radove na sanaciji doma kulture, proveden je u ožujku 2009. otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) te je s odabranim ponuditeljem u ožujku 2009. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 328.792,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Početak radova ugovoren je po uvođenju u posao, završetak radova 40 dana od uvođenja u posao, plaćanje po ispostavljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne u slučaju kašnjenja sa završetkom radova i drugo. Nema dokumentacije o uvođenju u posao, niti je sanacija završena do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) Do konca 2009. izvođač radova ispostavio je privremenu situaciju u iznosu 121.326,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koju su ovjerile izvođač radova, ovlaštena osoba Općine i stručni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje u cilju završetka radova.

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:
 - Tijekom 2009. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.784.270,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 464.647,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 401.483,00 kn, općinske poreze 343.541,00 kn, doprinos za šume 274.108,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 272.202,00 kn, druga potraživanja 24.173,00 kn i dane koncesije u iznosu 4.116,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza postupke naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene i podnesene su ovrhe putem državnog odvjetništava. Potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina i doprinos za šume naplaćena su početkom 2010. Od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 376.313,00 kn, zaključene su izvansudske nagodbe u iznosu 46.817,00 kn, podnesene su ovrhe u iznosu 70.427,00 kn, a za 259.069,00 kn poslana su opomene. Budući da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja, nisu ustrojani registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na sanaciji doma kulture ugovoreni su u vrijednosti 328.792,00 kn, a izvršeni u vrijednosti 121.326,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) ugovoreni radovi nisu završeni, niti su poduzete radnje u cilju završetka radova (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi, obuhvaća osam naselja s 5 998 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravne, opće, pravne i imovinske djelatnosti te upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo. Koncem 2009. bilo je 26 zaposlenika od čega je osam zaposlenika na neodređeno i 18 na određeno radno vrijeme (16 prema programu Pomoć u kući i dvoje prema projektu razvoja ruralnog turizma E.R.S.P.A.). Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.956.292,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.561.477,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.856.871,00 kn ili 38,7%, pomoći u iznosu 2.611.181,00 kn ili 26,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.370.141,00 kn ili 23,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 5.781.305,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,1%. Utrošeni su za propisane namjene. 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. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.449.381,00 kn ili 32,8%, materijalne rashode 4.029.868,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene 1.740.220,00 kn ili 12,8% i naknade građanima i kućanstvima 1.419.179,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.