



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JASENICE

Zadar, 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 Zadar

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 11. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća područje triju naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 1 329 stanovnika. Prema odredbi 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana je općinska uprava koju čini jedinstveni upravni odjel. Poslove obavlja sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. 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) u srpnju 2010. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Martin Baričević.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.625.349,00 kn, što je za 1.354.593,00 kn ili 11,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.282.691,00 kn ili 27,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.276.121,00	10.002.709,00	88,7	94,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.431.000,00	2.955.111,00	86,1	27,8
1.1.1.	Porez na dohodak		2.332.057,00	83,7	21,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		296.267,00	98,8	2,8
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		326.787,00	94,5	3,1
1.2.	Pomoći	5.335.000,00	5.374.342,00	100,7	50,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		154.986,00	114,8	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.219.356,00	100,4	49,1
1.3.	Prihodi od imovine	368.000,00	330.708,00	89,9	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.662,00	88,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	365.000,00	328.046,00	89,9	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.142.121,00	1.342.049,00	62,7	12,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	55.000,00	53.000,00	96,4	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.087.121,00	1.289.048,00		
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.159.935,00	61,8	10,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		129.113,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	500,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	703.821,00	622.640,00	88,5	5,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	619.789,00	88,5	5,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.821,00	2.851,00	74,6	0,1
	Ukupno	11.979.942,00	10.625.349,00	88,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn ili 50,6%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.332.057,00 kn ili 21,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.918.950,00 kn ili 27,5%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 7.609.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,6%. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihode od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn, čine prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.219.356,00 kn i tekućih pomoći u iznosu 154.986,00 kn. Kapitalne pomoći čine sredstva dobivena putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u svrhu financiranja izgradnje općinske zgrade u iznosu 4.889.355,00 kn, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 150.000,00 kn i asfaltiranje cesta na ruralnim područjima u iznosu 140.000,00 kn. Iz županijskog proračuna dobivena su sredstva za izradu studije opravdanosti poslovne zone i projektnu dokumentaciju izgradnje vodospreme u iznosu 40.000,00 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.	Rashodi poslovanja	4.910.342,00	4.156.960,00	84,7	52,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.016.040,00	958.803,00	94,4	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.118.500,00	1.808.135,00	85,4	22,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.000,00	46.698,00	75,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	617.000,00	510.649,00	82,8	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.046.000,00	914.212,00	87,4	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	393.500,00	336.576,00	85,5	4,2
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	35.636,00	89,1	0,5
1.4.	Subvencije	120.000,00	113.832,00	94,9	1,4
1.5.	Pomoći	192.152,00	50.898,00	26,5	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	302.650,00	280.602,00	92,7	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.121.000,00	909.055,00	81,1	11,4
1.7.1.	Tekuće donacije	430.000,00	236.089,00	54,9	3,0
1.7.2.	Izvanredni rashodi	35.000,00	16.967,00	48,5	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	656.000,00	656.000,00	100,0	8,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.029.600,00	3.827.276,00	95,0	47,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.010.000,00	3.807.676,00	95,0	47,7
2.2.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	19.600,00	19.600,00	100,0	0,2
3.	Manjak prihoda	3.040.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.979.942,00	7.984.236,00	66,6	100,0
	Višak prihoda		2.641.113,00		

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn, što je za 3.995.706,00 kn ili 33,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn i čini 3,8% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.827.276,00 kn ili 47,9% i materijalne rashode u iznosu 1.808.135,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 2.348.825,00 kn i imaju udjel 29,4%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.718.174,00 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	25.018.607,00	27.004.967,00	107,9
2.	Financijska imovina	1.512.086,00	1.713.207,00	113,3
2.1.	Novčana sredstva	141.637,00	131.917,00	93,1
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	8.917,00	10.720,00	120,2
2.3.	Potraživanja	1.238.678,00	1.441.731,00	116,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	122.854,00	128.839,00	104,9
	Ukupno imovina	26.530.693,00	28.718.174,00	108,2
3.	Obveze	3.379.623,00	775.461,00	22,9
4.	Vlastiti izvori	23.151.070,00	27.942.713,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.530.693,00	28.718.174,00	108,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.842,00 kn, druge nematerijalne imovine (prostorni planovi, projekti, geodetske podloge) 256.518,00 kn, građevinskih objekata 23.042.947,00 kn, opreme 2.456.482,00 kn, prijevoznih sredstava 183.719,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, planovi i studije opravdanosti) u iznosu 1.034.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.917,00 kn, jamčevne pologe 10.720,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.441.731,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 128.839,00 kn.

Obveze iznose 775.462,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 763.163,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, plana zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te uređivanje statusa sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i športu, te plan zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda.
- Poslovi održavanja javnih površina obavljaju se u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Status sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture je uređen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. 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, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da funkciju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja općinski načelnik. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru nije sastavljeno jer se za njegovu izradu očekuju upute Ministarstva financija.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.625.349,00 kn, što je za 1.354.593,00 kn ili 11,3% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.441.731,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 203.053,00 kn ili 16,4%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 579.097,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 508.538,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 205.103,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 113.542,00 kn, prihode od vodoprivrede u iznosu 31.202,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede (za 6,0% naplaćene vode) u iznosu 2.615,00 kn i koncesije u iznosu 1.634,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn, a nedospjela 272.417,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade dužnicima su slane opomene, rješenja o prisilnoj naplati u iznosu 258.765,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 70.000,00 kn su utužena. Prema pisanom obrazloženju, Porezna uprava poduzima mjere naplate općinskih poreza. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poduzima određene mjere za naplatu prihoda, te su uspješni naplatiti utužena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 70.000,00 kn. Postupak naplate potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, a što predstavlja najveći dio dospjelih i nenaplaćenih sredstava, je u tijeku.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.979.942,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn, što je za 3.995.706,00 kn ili 33,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn.

Općina nije imenovala upravu groblja, a što je trebala prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, te nisu doneseni opći akti propisani odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno do kolovoza 1998. donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te godišnjoj naknadi za korištenje.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za novo groblje izrađen projekt i ishođena lokacijska dozvola, te da su u proračunu za 2011. planirana sredstva za otkup zemljišta. Do izgradnje novog groblja poslove održavanja na postojećem mjesnom groblju obavljaju djelatnici Općine.*

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 zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti, ali nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i provodila aktivnosti utvrđene planom. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije imenovala upravu groblja i donijela propisane opće akte u skladu s odredbama Zakona o grobljima. (točka 3. Nalaza)
4. Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća područje triju naselja s ukupno 1 329 stanovnika. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Martin Baričević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.625.349,00kn, a rashodi izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.332.057,00 kn ili 21,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.667.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,2%. Korišteni su za propisane namjene. Koncem godine potraživanja iznose 1.441.731,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 203.053,00 kn ili 16,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn, a nedospjela 272.417,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade dužnicima su slane opomene, rješenja o prisilnoj naplati u iznosu 258.765,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 70.000,00 kn su utužena. Porezna uprava poduzima mjere naplate općinskih poreza.

Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem godine obveze iznose 775.462,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine smanjene su za 2.604.161,00 kn ili 77,1% jer su tijekom 2010. državnog proračuna doznačena sredstava za preuzete obveze (izgradnja općinske zgrade, asfaltiranje nerazvrstanih cesta). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.827.276,00 kn ili 47,9% i materijalne rashode u iznosu 1.808.135,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti, ali nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i provodila aktivnosti utvrđene planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te plana zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda, poslove održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, uređen je status sredstava uloženi u izgradnju objekata komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, te imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata o grobljima. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.