



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAKOVICA

Karlovac, listopad 2011.

S A D R Ź A J

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.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/305
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 6. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAKOVICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Rakovica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 6. listopada 2011.

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 Karlovačke županije, a prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 623 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 jedinstven upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Načelnik obavlja dužnost profesionalno, a zamjenik načelnika bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće 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). Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Franjo Franjković.

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 obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.299.057,00 kn, što je za 344.543,00 kn ili 4,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 240.903,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 127.666,00 kn ili 1,6%.

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	8.220.697,00	8.121.446,00	98,8	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.175.450,00	3.168.699,00	99,8	38,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.006.585,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.292,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		120.822,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	2.308.500,00	2.138.675,00	92,6	25,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		357.344,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.781.331,00	-	21,5
1.3.	Prihodi od imovine	164.500,00	125.283,00	76,2	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.500,00	9.141,00	96,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	155.000,00	116.142,00	74,9	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.572.247,00	2.688.789,00	104,5	32,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	190.000,00	184.935,00	97,3	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.382.247,00	2.503.854,00	105,1	30,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.363.453,00	-	28,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		140.401,00	-	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	182.000,00	177.611,00	97,6	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	182.000,00	177.611,00	97,6	2,1
3.	Višak prihoda	240.903,00	0,00	-	-
Ukupno		8.643.600,00	8.299.057,00	96,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.168.699,00 kn ili 38,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.688.789,00 kn ili 32,4% i prihodi od pomoći 2.138.675,00 kn ili 25,8%. Svi drugi prihodi iznose 302.894,00 kn ili 3,6%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.991.820,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, sufinanciranje mještana, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 3.435.807,00 kn, a sredstva u iznosu 1.556.013,00 kn se nalaze na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.657.197,00	5.921.145,00	88,9	89,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	970.050,00	929.483,00	95,8	14,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.786.697,00	2.389.767,00	85,8	36,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.400,00	38.606,00	93,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	500.247,00	457.969,00	91,5	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.756.750,00	1.423.640,00	81,0	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	488.300,00	469.552,00	96,2	7,1
1.3.	Financijski rashodi	32.500,00	29.056,00	89,4	0,4
1.4.	Subvencije	31.500,00	31.350,00	99,5	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	679.750,00	672.056,00	98,9	10,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.156.700,00	1.869.433,00	86,7	28,3
1.6.1.	Tekuće donacije	688.100,00	659.747,00	95,9	10,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.450.600,00	1.203.831,00	83,0	18,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.855,00	58,6	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	8.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.864.403,00	552.643,00	29,6	8,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.704.603,00	394.031,00	23,1	6,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	159.800,00	158.612,00	99,3	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	122.000,00	121.700,00	99,8	1,8
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	122.000,00	121.700,00	99,8	1,8
Ukupno		8.643.600,00	6.595.488,00	76,3	100,0
Višak prihoda			1.703.569,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.595.488,00 kn, što je za 2.048.112,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.703.569,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 46.469,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.750.038,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.389.767,00 kn ili 36,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.869.433,00 kn ili 28,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 929.483,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.406.805,00 kn i imaju udjel 21,4%. Rashodi i izdaci 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 29.168.191,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	16.197.298,00	25.142.599,00	155,2
2.	Financijska imovina	2.522.047,00	4.025.592,00	159,6
2.1.	Novčana sredstva	240.903,00	1.929.814,00	-
2.2.	Potraživanja	1.056.192,00	739.374,00	70,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.109.258,00	1.230.958,00	111,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	115.694,00	125.446,00	108,4
Ukupno imovina		18.719.345,00	29.168.191,00	155,8
3.	Obveze	126.128,00	129.527,00	102,7
4.	Vlastiti izvori	18.593.217,00	29.038.664,00	156,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.719.345,00	29.168.191,00	155,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.554.502,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 5.865.168,00 kn (poduzetnička i poslovna zona 2.244.892,00 kn, stari grad 1.656.307,00 kn, deponij otpada 923.321,00 kn, poslovni objekti 787.414,00 kn, kulturni centar 160.389,00 kn, ceste i vodovod 92.845,00 kn), nematerijalne proizvedene imovine 1.143.826,00 kn, zemljišta 575.814,00 kn, nematerijalne imovine 482.785,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 366.138,00 kn, postrojenja i opreme 137.290,00 kn, prijevoznih sredstava 11.110,00 kn, te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 5.966,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.929.814,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 665.604,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.464,00 kn, druga potraživanja 8.306,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.230.958,00 kn i rashode budućeg razdoblja 125.446,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iznosi 1.230.958,00 kn i u odnosu na početno stanje veća je za 121.700,00 kn. Povećanje vrijednosti u iznosu 120.000,00 kn odnosi se na povećanje udjela u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Općine. Komunalno društvo je tijekom 2005. za nabavu kamiona za odvoz otpada zaključilo ugovor o financijskom najmu u iznosu 111.104,18 EUR. Općina je preuzela obvezu plaćanja najma koja je ugovorena kroz 60 mjeseci. Od početka najma do konca 2010. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u ukupnom iznosu 1.229.258,00 kn. Posljednji obrok plaćen je u ožujku 2011. Uplate su evidentirane u izdacima za dionice i udjele u glavnici i na povećanju udjela Općine u kapitalu komunalnog društva. Prema izjavi o osnivanju komunalnog društva i rješenja Trgovačkog suda od 6. listopada 2004., temeljni ulog Općine iznosi 21.000,00 kn ili 100,00%, a u poslovnim knjigama Općine sa stanjem 31. prosinca 2010. udjel u glavnici iskazan je u iznosu 1.229.258,00 kn. Povećanje udjela u iznosu 1.700,00 kn odnosi se na uplatu udjela 0,91% u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za poticanje i razvoj poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.969,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 1.558,00 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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje načina plaćanja izvođenja usluga, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

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, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole osim što su u 2008. imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti su poduzete bilo koje druge radnje na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u suradnji sa susjednom jedinicom lokalne samouprave namjeravali angažirati trgovačko društvo za izradu potrebnih akata za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odustali su zbog velikih financijskih troškova i u tijeku je samostalna izrada potrebnih akata.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.299.057,00 kn, što je za 344.543,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 153.203,00 kn, doprinosa za šume 131.646,00,00 kn, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 113.371,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 61.959,00 kn, spomeničke rente 8.216,00 kn i naknada za koncesije 3.256,00 kn ili ukupno 471.651,00 kn. Programi ili odluke utroška navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. Navedeni prihodi imaju zakonom propisanu namjenu: boravišna pristojba za poboljšanje uvjeta boravka turista prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), doprinos za šume za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prodaja i zakup poljoprivrednog zemljišta za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika 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), naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za zaštitu okoliša i prirode, te za gospodarski razvitak prema odredbi članka 25. Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), spomenička renta za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) i naknada za koncesije za gradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 75/09, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 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 11. 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 radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sva sredstva utrošena namjenski, te da su iskazana u proračunu Općine u skladu s propisima kojima se uređuje način donošenja i sadržaj proračuna. Smatrala je da nije bilo nužno donijeti programe ili odluke za utrošak namjenskih prihoda, a da će za 2011. i nadalje za svaku kalendarsku godinu donositi spomenute programe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen niti razvijen. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 153.203,00 kn, doprinosa za šume 131.646,00,00 kn, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 113.371,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 61.959,00 kn, spomeničke rente 8.216,00 kn i naknade za koncesije 3.256,00 kn ili ukupno 471.651,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 623 stanovnika, a pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstven upravni odjeli sa sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Franjković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.299.057,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.595.488,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.703.569,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 46.469,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.750.038,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.168.699,00 kn ili 38,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.688.789,00 kn ili 32,4% i pomoći 2.138.675,00 kn ili 25,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.991.820,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, sufinanciranje mještana, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 3.435.807,00 kn, a sredstva u iznosu 1.556.013,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 739.374,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 316.818,00 kn ili 30,0%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 487.146,00 kn ili 65,9% ukupnih potraživanja, a najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 358.278,00 kn ili 73,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane sve mjere.

Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 129.527,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 3.399,00 kn ili 2,7%. 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 i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.389.767,00 kn ili 36,2%, druge rashode poslovanja 1.869.433,00 kn ili 28,3% i rashode za zaposlene 929.483,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola, osim što su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima, a koji se odnose na potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje načina plaćanja izvođenja usluga, te nabavu roba, radova i usluga. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.