



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BABINA GREDA

Vinkovci, svibanj 2010.
S A D R Ź A J

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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 12. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BABINA GREDA 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 Babina Greda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 12. 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 trećoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća jedno naselje s 4 262 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. u Općini je bilo 20 zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme (deset u programu pomoć u kući starijim osobama, a pet u programu javnih radova). Općina financira jednog proračunskog korisnika (općinsku knjižnicu) u kojoj radi jedan zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Koncem siječnja 2009. Vlada Republike Hrvatske donijela je rješenje o raspuštanju općinskog vijeća te je doneseno rješenje o imenovanju povjerenika. U razdoblju od konca siječnja do lipnja 2009. odgovorna osoba u Općini bio je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Ivan Bosančić. Nakon provedenih lokalnih izbora u lipnju 2009., za načelnika Općine imenovan je Josip Krnić.

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 6.566.034,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.237.746,00 kn, što je za 1.328.288,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.489.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.384.062,00 kn ili 31,3%.

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	4.949.534,00	5.038.944,00	101,8	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.133.934,00	2.284.948,00	107,1	43,6
1.1.1.	Porez na dohodak	1.952.934,00	2.096.639,00	107,4	40,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	85.000,00	88.696,00	104,3	1,7
1.1.3.	Općinski porezi	96.000,00	99.613,00	103,8	1,9
1.2.	Pomoći	2.130.200,00	2.023.371,00	95,0	38,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.480.200,00	1.501.811,00	101,5	28,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	521.560,00	80,2	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	241.400,00	266.702,00	110,5	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	8.748,00	87,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	231.400,00	257.954,00	111,5	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	257.500,00	281.466,00	109,3	5,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	120.298,00	114,6	2,3
1.4.2.	Komunalni doprinos	50.000,00	45.888,00	91,8	0,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	102.500,00	115.280,00	112,5	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	186.500,00	182.457,00	97,8	3,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	127.000,00	198.802,00	156,5	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	115.000,00	156.315,00	135,9	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.000,00	42.487,00	354,1	0,8
3.	Višak prihoda i primitaka	1.489.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.566.034,00	5.237.746,00	79,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.284.948,00 kn ili 43,6% i pomoći u iznosu 2.023.371,00 kn ili 38,6%. Svi drugi prihodi iznose 929.427,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu 1.359.021,00 kn, od čega za sufinanciranje prijevoza učenika 575.319,00 kn, za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama 400.200,00 kn te za redovno financiranje 383.502,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihode od groblja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.636.626,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.293.634,00	4.160.297,00	96,9	65,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	983.950,00	970.094,00	98,6	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.669.700,00	1.631.492,00	97,7	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.700,00	71.384,00	89,6	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.800,00	325.882,00	96,5	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	725.800,00	710.159,00	97,8	11,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	526.400,00	524.067,00	99,6	8,3
1.3.	Financijski rashodi	171.000,00	163.642,00	95,7	2,6
1.4.	Subvencije	20.000,00	8.707,00	43,5	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	801.750,00	789.468,00	98,5	12,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	647.234,00	596.894,00	92,2	9,4
1.6.1.	Tekuće donacije	598.234,00	550.001,00	91,9	8,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	49.000,00	46.893,00	95,7	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.007.400,00	1.969.231,00	98,1	31,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	225.000,00	191.550,00	85,1	3,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.782.400,00	1.777.681,00	99,7	28,1
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	265.000,00	199.863,00	75,4	3,2
Ukupno		6.566.034,00	6.329.391,00	96,4	100,0
Manjak prihoda			1.091.645,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.566.034,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.329.391,00 kn, što je za 236.643,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.091.645,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.063.612,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 971.967,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.969.231,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 1.631.492,00 kn ili 25,8%, za zaposlene 970.094,00 kn ili 15,3% i naknade građanima i kućanstvima 789.468,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 969.106,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.232.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	23.233.066,00	24.567.058,00	105,7
2.	Financijska imovina	2.929.861,00	1.665.929,00	56,9
2.1.	Novčana sredstva	2.329.949,00	1.072.170,00	46,0
2.2.	Potraživanja	579.913,00	573.759,00	98,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	26.162.917,00	26.232.987,00	100,3
3.	Obveze	1.807.391,00	1.464.521,00	81,0
4.	Vlastiti izvori	24.355.526,00	24.768.466,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.162.917,00	26.232.987,00	100,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.002.099,00 kn, građevinskih objekata 16.022.358,00 kn, opreme 487.840,00 kn, prijevoznih sredstava 34.513,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 48.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 10.282,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.952.424,00 kn i druge imovine 9.348,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.072.170,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 573.759,00 kn te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove ranijih godina u iznosu 1.322.672,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 124.925,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.924,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 za Općinu 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 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 godišnjim popisom obuhvatiti i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga. Naložio je unos podataka u poslovne knjige na temelju nastanka poslovnih događaja, prihode utrošiti za propisane namjene, izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama te pri naplati proračunskih prihoda poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Naložio je provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom su obuhvaćena i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga.
- Unos podataka u poslovne knjige je obavljan na temelju nastanka poslovnih događaja.
- Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Postupci javne nabave provođeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta.
- Razrez i naplata komunalne naknade.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i 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 o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave 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.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu obuhvaćena te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.698.005,00 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 121.506,00 kn ili ukupno 2.819.511,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 27/05 i 127/07), te članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 27/05 i 2/07). Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te popis imovine i obveza sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine obuhvatiti i u glavnoj knjizi te financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.566.034,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.237.746,00 kn, što je za 1.328.288,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.489.500,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2002. Odluku o komunalnoj naknadi, kojom su propisani uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade te u prosincu 2005. Odluku o vrijednosti boda za izračun visine komunalne naknade na području Općine. Za 2009. nije izvršen razrez i naplata komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 573.759,00 kn, od čega je dospjelo 464.381,00 kn, a odnosi se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 191.327,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 81.982,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 48.961,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 36.800,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 34.801,00 kn, korištenje grobnih mjesta u iznosu 26.730,00 kn, potraživanja za ostale prihode od financijske imovine (potraživanja iz ranijih godina od banke u stečajju) u iznosu 22.606,00 kn, općinske poreze u iznosu 16.222,00 kn, dane koncesije u iznosu 4.202,00 kn i druga potraživanja u iznosu 750,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge 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 izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

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:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćena te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.698.005,00 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 121.506,00 kn ili ukupno 2.819.511,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za 2009. nije izvršen razrez i naplata komunalne naknade. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 573.759,00 kn, od čega je dospjelo 464.381,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća jedno naselje s 4 262 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. u Općini je bilo 20 zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.237.746,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.329.391,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.091.645,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.063.612,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 971.967,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.284.948,00 kn ili 43,6% i pomoći u iznosu 2.023.371,00 kn ili 38,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.636.626,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 50,3%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja iskazanih u iznosu 464.626,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Općina se zadužila ranijih godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, radi financijskog restrukturiranja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te stanje primljenog zajma, koncem godine, iznosi 1.322.672,00 kn. 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.969.231,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 1.631.492,00 kn ili 25,8%, za zaposlene 970.094,00 kn ili 15,3% i naknade građanima i kućanstvima 789.468,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.