



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIKIREVCI

Slavonski Brod, travanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OPĆINI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 22. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIKIREVCI 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 Sikirevci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 22. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Sikirevci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Sikirevci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 707 stanovnika. 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 uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. 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 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). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Benaković.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.883.703,00 kn što je za 236.953,00 kn ili 9,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 450.962,00 kn ili 13,5%.

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	2.605.750,00	2.847.836,00	109,3	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.542.000,00	1.396.153,00	90,5	48,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.370.355,00	-	47,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.269,00	-	-
1.1.3.	Općinski porezi		24.529,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	351.100,00	818.276,00	233,1	28,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	818.276,00	-	28,4
1.3.	Prihodi od imovine	64.150,00	65.787,00	102,6	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	1.303,00	130,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	63.150,00	64.484,00	102,1	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	648.500,00	567.620,00	87,5	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	1.303,00	65,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	646.500,00	566.317,00	87,6	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		420.490,00	-	14,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		145.827,00	-	5,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	41.000,00	35.867,00	87,5	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	36.000,00	29.026,00	80,6	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	6.841,00	136,8	0,2
	Ukupno	2.646.750,00	2.883.703,00	109,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.396.153,00 kn ili 48,4%, te od pomoći u iznosu 818.276,00 kn ili 28,4%. Svi drugi prihodi iznose 669.274,00 kn i čine 23,2% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.451.447,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.395.463,00 kn, a sredstva u iznosu 55.984,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.705.770,00	2.128.638,00	124,8	76,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	278.050,00	275.418,00	99,1	9,9
1.2.	Materijalni rashodi	753.290,00	730.914,00	97,0	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.000,00	15.672,00	104,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	190.400,00	191.769,00	100,7	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	486.740,00	459.650,00	94,4	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	61.150,00	63.823,00	104,4	2,3
1.3.	Financijski rashodi	20.600,00	21.149,00	102,7	0,8
1.4.	Pomoći	5.510,00	5.503,00	99,9	0,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.510,00	5.503,00	99,9	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	224.800,00	201.869,00	89,8	7,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	423.520,00	893.785,00	211,0	32,2
1.6.1.	Tekuće donacije	418.520,00	397.241,00	94,9	14,3
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	495.796,00	-	17,9
1.6.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	748,00	15,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	940.980,00	642.148,00	68,2	23,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	212.500,00	62.500,00	29,4	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	663.680,00	524.878,00	79,1	18,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	64.800,00	54.770,00	84,5	2,0
	Ukupno	2.646.750,00	2.770.786,00	104,7	100,0
	Višak prihoda		112.917,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.770.786,00 kn, što je za 124.036,00 kn ili 4,7% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 893.785,00 kn ili 32,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 730.914,00 kn ili 26,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 642.148,00 kn ili 23,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 503.939,00 kn i čine 18,2% ukupno izvršenih rashoda.

Naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te financijski rashodi izvršeni su za 5.263,00 kn ili 1,8% više od plana. U skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 423.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 893.785,00 kn, što je za 470.265,00 kn ili 111,0% više od plana. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 397.241,00 kn, naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 495.796,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 748,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Ove odredbe se na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice područne (regionalne) samouprave.

Drugi rashodi izvršeni su unutar 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 14.487.169,00 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	13.183.526,00	13.706.109,00	104,0
2.	Financijska imovina	704.907,00	781.060,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	69.508,00	58.675,00	84,4
2.2.	Potraživanja	577.153,00	631.110,00	109,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	34.716,00	34.716,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	23.530,00	56.559,00	240,4
	Ukupno imovina	13.888.433,00	14.487.169,00	104,3
3.	Obveze	401.268,00	307.551,00	76,6
4.	Vlastiti izvori	13.487.165,00	14.179.618,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.888.433,00	14.487.169,00	104,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.829.728,00 kn, planova i programa 732.207,00 kn, građevinskih objekata 7.536.996,00 kn, postrojenja i opreme 243.944,00 kn, prijevoznih sredstava 36.999,00 kn, umjetničkih djela 4.880,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.392,00 kn, sitnog inventara 5.032,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.311.931,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju zgrade Općine u iznosu 1.270.451,00 kn i izradu projekta vatrogasnog doma u iznosu 41.480,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.675,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 541.704,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine 89.406,00 kn, dionice i udjele u glavnici 34.716,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 56.559,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 87.123,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 220.428,00 kn. Najveći dio obveza u iznosu 190.428,00 kn odnosi se na obveze prema izvoditelju radova za izgradnju zgrade Općine.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 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 naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda na propisanim računima, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima, usklađivanje sredstava planiranih u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina.
- Rashodi su iskazani na propisanim računima i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova ustupljene su u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
- Provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nije imenovana uprava groblja, te nisu ustrojani grobni očevidnici i registri umrlih osoba.

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

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene 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). 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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. Općina nije donijela odluku o popisu imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) kojima je propisano da zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim listama.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 15.572,00 kn. Općina posjeduje traktor i kosilicu. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima.

Rashodi za troškove korištenja službenih mobitela izvršeni su u iznosu 7.001,00 kn. Općina nije donijela interni akt kojim bi bili regulirani uvjeti korištenja mobilnih telefona, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te ustrojavanje analitičke evidencije potrošnje goriva po radnim strojevima. Isto tako, predlaže internim aktom odrediti uvjete korištenja mobilnih telefona, odnosno tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.883.703,00 kn što je za 236.953,00 kn ili 9,0% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 631.110,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 541.704,00 kn, a na nedospjela 89.406,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 53.957,00 kn ili 9,4%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 541.704,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 94.885,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 6.222,00 kn, komunalnu naknadu 426.702,00 kn, komunalni doprinos 6.333,00 kn, grobne naknade u iznosu 3.020,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.666,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 876,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 63.562,00 kn, a starija od godinu dana iznose 478.142,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 521.587,00 kn i čine 96,3% dospjelih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 94.885,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i zakup zemljišta u iznosu 435.944,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, zakup javnih površina i druga potraživanja u iznosu 10.875,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 35/08 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 grobnih naknada ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn. Uprava groblja nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.770.786,00 kn, što je za 124.036,00 kn ili 4,7% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 388.227,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 122.034,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina povjereni su fizičkim osobama bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Poslovi održavanja groblja povjereni su pravnoj osobi u 2008. na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se ne može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.000,00 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 o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 940.980,00 kn, a izvršeni su u iznosu 642.148,00 kn, što je za 298.832,00 kn ili 31,8% manje od plana. Općina je donijela plan javne nabave za 2010. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine (asfaltiranje parkirališta, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja društvenog doma, izgradnja spomenika braniteljima, uređenje matičnog ureda, nabava opreme za dječje parkove, izrada idejnog projekta za poduzetničku zonu, dogradnja grobnih staza, nabava računalne opreme, izrada procjene i plana zaštite na radu, te izrada idejnog plana urbanističkog centra) u iznosu 827.450,00 kn, dok druge nabave roba, usluga i radova nisu planirane.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 307.551,00 kn. U odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 93.717,00 kn ili 23,4%. Najznačajnije obveze odnose se na obveze za izgradnju zgrade Općine u iznosu 190.428,00 kn. Postupak nabave navedenih radova provelo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Ugovor o izvođenju radova zaključili su u listopadu 2007. Ministarstvo i Općina s izvoditeljem radova u iznosu 4.037.377,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova 120 dana, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. U sufinanciranju sudjeluju Ministarstvo i Općina u omjeru 80,0%:20,0% do vrijednosti radova u iznosu 3.357.245,00 kn, a ostatak do ukupno ugovorene vrijednosti plaća Općina. Za izvedene radove ispostavljene su zaključno sa ožujkom 2008. četiri privremene situacije na ukupan iznos 3.821.957,00 kn (od čega se na Općinu odnosi 1.270.451,00 kn). Po ispostavljenim situacijama Općina je platila u 2010. i ranijim godinama 1.080.023,00 kn, te je preostala obveza u iznosu 190.428,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.), radovi nisu završeni. S obzirom da su rokovi za izvođenje radova istekli, potrebno je u dogovoru s Ministarstvom poduzeti odgovarajuće mjere za završetak radova.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje cjelovitog plana javne nabave, te u dogovoru s nadležnim ministarstvom poduzeti odgovarajuće mjere za završetak radova na izgradnji zgrade Općine.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 541.704,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i zakup zemljišta u iznosu 435.944,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, zakup javnih površina i druga potraživanja u iznosu 10.875,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Uprava groblja nije imenovana, nisu vođeni grobni očevidnici, te registri umrlih osoba. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja groblja nisu ustupljene u skladu sa zakonskim odredbama. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine (asfaltiranje parkirališta, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja društvenog doma, izgradnja spomenika braniteljima, uređenje matičnog ureda, nabava opreme za dječje parkove, izrada idejnog projekta za poduzetničku zonu, dogradnja grobnih staza, nabava računalne opreme, izrada procjene i plana zaštite na radu, te izrada idejnog plana urbanističkog centra), dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 707 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivan Benaković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.883.703,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.770.786,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 112.917,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 225.261,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.344,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.396.153,00 kn ili 48,4%, te od pomoći u iznosu 818.276,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.451.447,00 kn i čine 50,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.395.463,00 kn, a sredstva u iznosu 55.984,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 631.110,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, veća su za 53.957,00 kn ili 9,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 521.587,00 kn i čine 96,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza koncem godine iznosi 307.551,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 93.717,00 kn ili 23,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 893.785,00 kn ili 32,2% i materijalni rashodi u iznosu 730.914,00 kn s udjelom 26,4%. 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. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja groblja. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, iskazivanje rashoda na propisanim računima, iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih puteva u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, te provođenje propisanih postupaka nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.