



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FERDINANDOVAC

Koprivnica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 9. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FERDINANDOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Ferdinandovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 9. travnja 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Ferdinandovac i Brodić. Prema popisu iz 2001. ima 2 107 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) Općina 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 i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, u kojemu koncem 2009. radi šest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Branko Kolar.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 4.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, što je za 47.470,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.031.500,00	4.080.912,00	101,2	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	868.000,00	916.312,00	105,6	22,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	815.000,00	871.448,00	106,9	21,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	15.000,00	12.130,00	80,9	0,3
1.1.3.	Općinski porezi	38.000,00	32.734,00	86,1	0,8
1.2.	Pomoći	367.500,00	366.460,00	99,7	9,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	367.500,00	366.460,00	99,7	9,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.017.500,00	2.012.814,00	99,8	49,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.444,00	72,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.015.500,00	2.011.370,00	99,8	49,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	754.500,00	763.429,00	101,2	18,7
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	163.000,00	163.399,00	100,2	4,0
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	591.500,00	600.030,00	101,4	14,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	24.000,00	21.897,00	91,2	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	7.058,00	88,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.000,00	7.058,00	88,2	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	4.040.500,00	4.087.970,00	101,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak u iznosu 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, pomoći 366.460,00 kn ili 9,0%. U okviru prihoda od imovine 1.949.404,00 kn se odnosi na sredstva od naknade za eksploataciju plina i nafte. Svi drugi prihodi iznose 75.263,00 kn ili 1,8%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirano financiranje vatrogastva, pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj komunalne infrastrukture, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, doprinos za šume i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.517.617,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 61,6%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.369.329,00 kn. Dio tih prihoda u iznosu 53.971,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna, dok je 1.094.317,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.083.000,00	3.021.514,00	98,0	77,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	984.000,00	979.497,00	99,5	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.164.000,00	1.099.830,00	94,5	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.000,00	61.101,00	97,0	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	296.000,00	285.567,00	96,5	7,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	666.000,00	624.652,00	93,8	16,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	139.000,00	128.510,00	92,5	3,3
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	22.707,00	94,6	0,6
1.4.	Pomoći	104.000,00	142.420,00	136,9	3,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	104.000,00	142.420,00	136,9	3,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	378.000,00	367.274,00	97,2	9,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	429.000,00	409.786,00	95,5	10,5
1.6.1.	Tekuće donacije	406.000,00	394.931,00	97,3	10,1
1.6.2.	Drugi rashodi	23.000,00	14.855,00	64,6	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	877.000,00	883.989,00	100,8	22,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	877.000,00	883.989,00	100,8	22,6
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	80.500,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi		4.040.500,00	3.905.503,00	96,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			182.467,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.040.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.905.503,00 kn, što je za 134.997,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, rashodi za subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 942.187,00 kn i imaju udjel 24,1 %.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim tekućih pomoći i rashoda za izgradnju vodovoda. Tekuće pomoći izvršene su iznad planiranih iznosa za 38.420,00 kn, jer proračunom nisu planirana sredstva potpora izravnjanja za decentralizirano financiranje vatrogastva. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su za 6.989,00 kn ili 0,8% iznad planiranog iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.196.015,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.750.438,00	9.464.392,00	108,2
2.	Financijska imovina	1.769.137,00	1.731.623,00	97,9
2.1.	Novčana sredstva	7.960,00	58.984,00	741,0
2.2.	Potraživanja	1.436.154,00	1.389.623,00	96,8
2.3.	Dani zajmovi	59.911,00	59.911,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	129.400,00	129.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	135.712,00	93.705,00	69,0
Ukupno imovina		10.519.575,00	11.196.015,00	106,4
3.	Obveze	877.528,00	704.078,00	80,2
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	0,00	0,0
5.	Vlastiti izvori	9.642.047,00	10.491.937,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.519.575,00	11.196.015,00	106,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 250.372,00 kn, građevinskih objekata 4.315.565,00 kn, opreme 86.604,00 kn, spomenika 70.835,00 kn, prostornog plana i studija 91.348,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.649.668,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.984,00 kn, dane zajmove 59.911,00 kn, dionice i udjele u glavnici 129.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.368.562,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje stanova 21.061,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 93.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (zaposlene, materijalne rashode) u iznosu 277.980,00 kn, te na obveze za izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme 426.098,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja u provedbi kapitalnih prijenosa, nabave dugotrajne imovine i drugog.

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. Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i utrošak sredstava naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Naložio je sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ustupanje usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Usluge održavanja komunalne infrastrukture ustupljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, sustav unutarnjih financijskih kontrola, novčana sredstva, zaduživanje, obveze, potraživanja, prihodi, rashodi, obavljanje komunalnih djelatnosti, prijenosi sredstava trgovačkom društvu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda i rashode u dijelu prijenosa sredstava trgovačkom društvu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. 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 propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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. Prihodi

Prihodi su planirani u iznosu 4.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, što je za 47.470,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak u iznosu 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, pomoći 366.460,00 kn ili 9,0%. Utvrđene nepravilnosti se odnose na nenamjenski utrošak sredstava naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i na nepoduzimanje potrebnih mjera naplate proračunskih prihoda.

- Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.389.623,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 910.954,00 kn, a nedospjela 478.669,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 46.531,00 kn ili 3,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.368.562,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom 21.061,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina 971.786,00 kn, doprinos za šume 125.360,00 kn, komunalnu naknadu 103.319,00 kn, općinske poreze 85.574,00 kn, zakup poslovnog prostora 12.054,00 kn i za druga potraživanja u iznosu 70.469,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade i od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 114.369,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem ovrha. Sudski postupak Općina vodi s obveznikom naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za iznos potraživanja 618.477,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 18.344,00 kn dužnicima su upućene opomene. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 87.916,00 kn. Osim spomenutoga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina studentima, te za poljoprivredu i obrtništvo u ukupnom iznosu 59.911,00 kn, koja su dospjela na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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, 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 suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokretanje postupaka ovrhe zahtjevan i dugotrajan posao za koji je potrebno angažirati vanjske stručne osobe.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.040.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.905.503,00 kn, što je za 134.997,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn.

S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 942.187,00 kn i imaju udjel 24,1%. Utvrđena nepravilnost se odnosi na neuređene imovinsko pravne odnose vezane uz objekte komunalne infrastrukture, čije je građenje Općina financirala putem kapitalnih prijenosa trgovačkom društvu.

- U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. prenesena su sredstava trgovačkom društvu za izgradnju sekundarnog vodovoda u iznosu 758.112,00 kn, što je 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programima gradnje komunalne infrastrukture za 2008. i 2009. Investitor je trgovačko društvo. Trgovačko društvo je u 2008., na temelju provedenog postupka javne nabave, ugovorilo radove u vrijednosti 1.146.938,00 kn. Radovi su započeti u prosincu 2008., a završeni su u travnju 2009. Obračunani su u ugovorenoj vrijednosti. Za plaćanja izvedenih radova Općina je trgovačkom društvu u 2008. prenijela 388.826,00 kn i u 2009. prenijela je 758.112,00 kn. Za usluge nadzora i za troškove vođenja investicije Općina je platila 50.158,00 kn. Investiciju sufinancira Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Općina je za tu namjenu od Fonda tijekom 2008. i 2009. primila pomoći u iznosu 425.000,00 kn, što je utrošeno za plaćanje izvedenih radova.

Gradnja vodovoda na području Općine započeta je 2005. Ukupna vrijednost investicija u razdoblju od 2005. do konca 2009. iznosi 5.091.228,00 kn. U financiranju su sudjelovali Općina 2.907.345,00 kn, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture s 1.447.797,00 kn, Fond za regionalni razvoj s 425.000,00 kn, Županija s 279.338,00 kn i Hrvatske vode s 31.748,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojemu ima 5,9% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje. Trgovačko društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2005. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 5.091.228,00 kn. Odlukama općinskog poglavarstva o ustupanju prava izgradnje vodovoda trgovačkom društvu utvrđeno je da, nakon završetka izgradnje vodovoda, trgovačko društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenim objektima. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je proračunom za 2010. planirala pokriće dijela manjka prihoda, a tijekom 2010. će nastojati pokriti manjak u potpunosti. Pitanje vodoopskrbe će Općina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - 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 propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 910.954,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 87.916,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 18.344,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Osim toga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina studentima, te za poljoprivredu i obrtništvo u ukupnom iznosu 59.911,00 kn, koji su dospjeli na naplatu pred najmanje godinu dana do najviše osam godina, a za koje nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.905.503,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba (točka 3. Nalaza).
 - Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 5.091.228,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 758.112,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 107 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.087.970,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.905.503,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, te od pomoći 366.460,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.517.617,00 kn i čine 61,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.369.329,00 kn, 53.971,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, dok je 1.094.317,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 910.954,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i za općinske poreze. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, rashode za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojemu ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 5.036.142,00 kn. Od toga je tijekom u 2009. prenijela 758.112,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te komunalne vodne građevine mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave, jer pojedinačna vrijednost nabavljene robe i ustupljenih radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.