



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAKŠIĆ

Požega, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-13-10-3

Požega, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JAKŠIĆ 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 Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 26. 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 Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 437 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 koje 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. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Kovačević.

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 funkcionskoj 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 su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.760.376,00 kn, što je za 658.524,00 kn ili 12,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.017.734,00 kn ili 21,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 311.100,00 kn.

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	4.808.800,00	4.484.347,00	93,3	94,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.391.000,00	2.142.756,00	89,6	45,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.170.000,00	1.946.583,00	89,7	40,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	129.000,00	121.395,00	94,1	2,6
1.1.3.	Općinski porezi	92.000,00	74.778,00	81,3	1,6
1.2.	Pomoći	1.348.900,00	1.348.889,00	100,0	28,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	156.000,00	156.000,00	100,0	3,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.192.900,00	1.192.889,00	100,0	25,1
1.3.	Prihodi od imovine	310.300,00	305.558,00	98,5	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	4.825,00	68,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	303.300,00	300.733,00	99,2	6,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	754.600,00	686.644,00	91,0	14,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	461.000,00	424.757,00	92,1	8,9
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	293.600,00	261.887,00	89,2	5,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.000,00	500,00	12,5	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	299.000,00	276.029,00	92,3	5,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	297.000,00	274.550,00	92,4	5,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.479,00	74,0	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	311.100,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.418.900,00	4.760.376,00	87,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.946.583,00 kn ili 40,9%, pomoći 1.348.889,00 kn ili 28,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 424.757,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.040.147,00 kn ili 21,8%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za priključenje na izgrađeni plinovod, šumski doprinos, grobne naknade, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.590.078,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 54,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.146.380,00 kn, a 443.698,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.560.900,00	3.052.894,00	85,7	67,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	667.000,00	653.613,00	98,0	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.251.300,00	1.169.569,00	93,5	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	54.000,00	52.254,00	96,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	463.300,00	444.578,00	96,0	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	525.600,00	470.207,00	89,5	10,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	208.400,00	202.530,00	97,2	4,5
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	13.570,00	90,5	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	178.900,00	177.290,00	99,1	3,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.448.700,00	1.038.852,00	71,7	22,9
1.5.1.	Tekuće donacije	865.700,00	839.829,00	97,0	18,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	199.023,00	99,5	4,4
1.5.3.	Kapitalne pomoći	378.000,00	0,00	-	-
1.5.4.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.858.000,00	1.485.244,00	79,9	32,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.858.000,00	1.485.244,00	79,9	32,7
	Ukupno	5.418.900,00	4.538.138,00	83,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		222.238,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.538.138,00 kn, što je za 880.762,00 kn ili 16,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 471.589,00 kn ili 10,4%.

Višak prihoda za 2009. iznosi 222.238,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 310.355,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.593,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.485.244,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode 1.169.569,00 kn ili 25,8%, druge rashode poslovanja 1.038.852,00 kn ili 22,9% i za zaposlene 653.613,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima te za financijske rashode u iznosu 190.860,00 kn i čine 4,2% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.695.428,00 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	8.457.834,00	9.780.567,00	115,6
2.	Financijska imovina	4.007.660,00	4.914.861,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	311.038,00	536.098,00	172,4
2.2.	Potraživanja	1.630.110,00	2.312.251,00	141,8
2.3.	Dani zajmovi	60.812,00	60.812,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.005.700,00	2.005.700,00	100,0
Ukupno imovina		12.465.494,00	14.695.428,00	117,9
3.	Obveze	683,00	3.505,00	513,2
4.	Vlastiti izvori	12.464.811,00	14.691.923,00	117,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		12.465.494,00	14.695.428,00	117,9
5.	Izvanbilančni zapisi	570.342,00	371.319,00	65,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 226.407,00 kn, građevinskih objekata 1.589.717,00 kn, uredskog namještaja i opreme 66.289,00 kn, prijevoznih sredstava 69.671,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i druga imovina) 196.235,00 kn, te građevinski objekti u pripremi 7.632.248,00 kn (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 7.268.822,00 kn, te ceste i drugi objekti 201.556,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 536.098,00 kn, dane zajmove 60.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.005.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.145.996,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.166.255,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja i to za materijalne rashode.

Izvanbilančni zapisi koncem 2009. iskazani su u iznosu 371.319,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane, na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom.

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 područja rizika. 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 s načelnikom Općine i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja 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 utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje zaduživanja u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2007. poglavarstvo Općine je donijelo Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u prosincu 2009. izmjene plana. Prema Izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odgođeni su rokovi provedbe aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti do prosinca 2010. S obzirom da u Općini nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola 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.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i Izmjenama plana.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.418.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.760.376,00 kn, što je za 658.525,00 kn ili 12,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 311.100,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.312.251,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.175.673,00 kn, a nedospjela 1.136.578,00 kn (u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 682.141,00 kn ili 41,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.145.996,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.166.255,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 502.389,00 kn, komunalni doprinos (sufinanciranje izgradnje odvodnje otpadnih voda, vodovodne mreže i javne rasvjete) 242.143,00 kn, općinske poreze 190.039,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 113.680,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 47.154,00 kn, dane koncesije 31.105,00 kn, naknade za priključenje na plin 15.265,00 kn, te druga potraživanja (novčane kazne, doprinos za šume i zakup javnih površina) u iznosu 4.221,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.136.578,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 29.677,00 kn.

Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 190.039,00 kn Porezna uprava je poduzimala mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 127/00, 147/08). Za druga dospjela potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, naknade za priključenje na plin, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te druga potraživanja) u iznosu 985.634,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je za naplatu potraživanja u tijeku postupak podnošenja tužbi.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.538.138,00 kn, što je za 880.762,00 kn ili 16,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 222.238,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 310.355,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 532.593,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 512.616,00 kn, a odnose se na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova 199.897,00 kn, zimsku službu 21.074,00 kn, javnu rasvjetu 186.599,00 kn (održavanje javne rasvjete 25.112,00 kn i električna energija 161.487,00 kn), deratizaciju 69.074,00 kn, te održavanje groblja 35.972,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje cesta, groblja i deratizacije izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i donesenim općinskim odlukama.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 25.112,00 kn izvršeni su na temelju ugovora iz siječnja 2009. s državnim elektroprivrednim društvom zaključenim na vrijeme do konca 2009.

Ugovoreni su poslovi redovnog održavanja i pregleda jedanput u tijeku mjeseca i izvanrednog održavanja po potrebi, te cijene radova. Na temelju ispostavljenih računa izvršeno je plaćanje u iznosu 25.112,00 kn. Ugovor je zaključen bez prethodnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Prema odredbama članka 20. Odluke o komunalnim djelatnostima za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provodi se postupak prikupljanja ponuda kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 200.000,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Općine je 1,96%) u iznosu 806.466,00 kn (za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 682.754,00 kn, izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda u iznosu 79.000,00 kn, te elektroenergetske priključke za kanalizacijsku mrežu i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 44.712,00 kn). Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti.

Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda postupak nabave provelo je trgovačko društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koji je važio u vrijeme nabave.

Radove je financirala Općina vlastitim sredstvima, te sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i razvoj odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Općine. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 2.924.908,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda).

U 2007. prenesena su sredstva u iznosu 322.938,00 kn i u 2008. u iznosu 1.795.504,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirane u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi) i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će kod zaključivanja ugovora o održavanju javne rasvjete provoditi propisane postupke nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - 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. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2007. poglavarstvo Općine je donijelo Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u prosincu 2009. Izmjene plana. Prema Izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odgođeni su rokovi provedbe aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti do prosinca 2010. S obzirom da u Općini nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola 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 (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.175.673,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, naknade za priključenje na plin, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te druga potraživanja u iznosu 985.634,00 kn Općina je dužnicima slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 25.112,00 kn na temelju zaključenog ugovora za 2009. Ugovor je zaključen bez prethodno provedenog postupka nabave propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini. Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda, te elektroenergetske priključke za kanalizacijsku mrežu i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 806.466,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda) preneseno je ukupno 2.924.908,00 kn.

Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 437 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.760.376,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.538.138,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 222.238,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 310.355,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 532.593,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.946.583,00 kn ili 40,9%, prihodi od pomoći 1.348.888,00 kn ili 28,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 424.757,00 kn ili 8,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.590.078,00 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.175.673,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, komunalni doprinos i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu ili 89,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 60.812,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina se u 2009. nije zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 371.319,00 kn, a odnosi se jamstvo osnovnoj školi za izgradnju športske dvorane. 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 proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.485.244,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode 1.169.568,00 kn ili 25,8%, druge rashode poslovanja 1.038.852,00 kn ili 22,9% i rashode za zaposlene 653.613,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave, tijekom 2007., 2008. i 2009. prenijela sredstva u iznosu 2.924.908,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.