



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOPUSKO

Sisak, srpanj 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. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/11
Urbroj: 613-05-10-6

Sisak, 29. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 29. srpnja 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, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 219 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima jedanaest zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu). Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o ustroju jedinstvenog upravnog odjela usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 16 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nikola Abramović.

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, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.649.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.295.308,00 kn, što je za 2.354.228,00 kn ili 22,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 284.353,00 kn ili 3,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 550.836,00 kn. Prihodi od imovine i od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 177.738,00 kn ili 50,5% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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 | 10.068.700,00 | 8.281.339,00 | 82,2 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.477.700,00 | 5.105.408,00 | 78,8 | 61,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.063.200,00 | 4.780.251,00 | 78,8 | 57,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 200.000,00 | 156.131,00 | 78,1 | 1,9 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 54.917,00 | 109,8 | 0,7 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 164.500,00 | 114.109,00 | 69,4 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 590.000,00 | 539.320,00 | 91,4 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 155.000,00 | 131.420,00 | 84,8 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 435.000,00 | 407.900,00 | 93,8 | 4,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 322.000,00 | 160.293,00 | 49,8 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.000,00 | 4.889,00 | 30,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 306.000,00 | 155.404,00 | 50,8 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.411.000,00 | 2.240.074,00 | 92,9 | 27,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 151.000,00 | 100.527,00 | 66,6 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.550.000,00 | 1.589.867,00 | 102,6 | 19,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 710.000,00 | 549.680,00 | 77,4 | 6,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 268.000,00 | 236.244,00 | 88,1 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.000,00 | 13.969,00 | 46,6 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 13.969,00 | 46,6 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 550.836,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.649.536,00 | 8.295.308,00 | 77,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.780.251,00,00 kn ili 57,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.589.867,00 kn ili 19,2%, pomoći 539.320,00 kn ili 6,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 549.680,00 kn ili 6,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 836.190,00 kn ili 10,1%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 2.789.104,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 2.698.944,00 kn, a 90.160,00 kn (kapitalne pomoći za idejni projekt zgrade ZAVNOH-a) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|---|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.551.936,00 | 7.210.871,00 | 84,3 | 89,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.277.042,00 | 2.065.753,00 | 90,7 | 25,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.091.344,00 | 3.171.219,00 | 77,5 | 39,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 137.633,00 | 114.203,00 | 83,0 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 626.211,00 | 582.955,00 | 93,1 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.743.500,00 | 1.991.680,00 | 72,6 | 24,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 584.000,00 | 482.381,00 | 82,6 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 849.000,00 | 801.343,00 | 94,4 | 10,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 462.650,00 | 423.068,00 | 91,4 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 871.900,00 | 749.488,00 | 86,0 | 9,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 871.900,00 | 749.488,00 | 86,0 | 9,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.897.600,00 | 617.171,00 | 32,5 | 7,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 60.000,00 | 25.000,00 | 41,7 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.635.600,00 | 480.434,00 | 29,4 | 6,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 202.000,00 | 111.737,00 | 55,3 | 1,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 188.509,00 | 94,3 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 200.000,00 | 188.509,00 | 94,3 | 2,4 |
| Ukupno | | 10.649.536,00 | 8.016.551,00 | 75,3 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 278.757,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.649.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.016.551,00 kn, što je za 2.632.985,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 743.738,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.022.495,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.171.219,00 kn ili 39,6%, zaposlene 2.065.753,00 kn ili 25,8%, financijske rashode 801.343,00 kn ili 10,0% i druge rashode poslovanja 749.488,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.228.748,00 kn i imaju udjel 15,4%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.280.429,00 kn ili 67,5% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 801.343,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na kamatu za kredit Komunalnog društva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.284.970,00 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 | 15.588.438,00 | 15.627.370,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 13.728.173,00 | 14.657.600,00 | 106,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.149.539,00 | 1.178.137,00 | 102,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.678,00 | 14.189,00 | 385,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.377.797,00 | 5.282.267,00 | 120,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.091.100,00 | 8.091.100,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 106.059,00 | 91.907,00 | 86,7 |
| | Ukupno imovina | 29.316.611,00 | 30.284.970,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 2.651.776,00 | 2.195.676,00 | 82,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.664.835,00 | 28.089.294,00 | 105,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 29.316.611,00 | 30.284.970,00 | 103,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 4.393.851,00 | 3.906.887,00 | 88,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 102.205,00 kn, građevinskih objekata 13.888.797,00 kn, opreme 30.793,00 kn, prijevoznih sredstava 14.263,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 154,00 kn, projekata i računalnih programa 320.672,00 kn, imovine u pripremi (građevinski objekti) 1.270.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.178.137,00 kn, depozite i jamčevne pologe 14.189,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.091.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.276.868,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.399,00 kn i rashode budućeg razdoblja 91.907,00 kn. U potraživanjima za prihode poslovanja sadržana su potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine sa 61,7% (dalje u tekstu: Komunalno društvo) za otplaćene obroke kredita društva. Općina je tijekom 2008. i 2009. otplatila 2.986.598,00 kn (glavnica 1.208.513,00 kn i kamata 1.778.085,00 kn) za kredit za koji je u 2003. dala jamstvo u iznosu 5.000.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.612,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 67.940,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.008.124,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo dano Komunalnom društvu 2003. u iznosu 3.791.487,00 kn i automobil kupljen u 2006. na operativni leasing u iznosu 115.400,00 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 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, obuhvatiti je popisom imovine i obveza, te poduzimati sve mjere naplate prihoda. Naložio je obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravovremena plaćanja. Nadalje je naložio u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti izvore financiranja, te poslove održavanja obavljati u skladu s propisima koji reguliraju djelatnosti komunalnog gospodarstva. Također je naložio javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.
- Poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja.
- Provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama poslovnih prostora, zemljišta, javnih površina, tuđe imovine dobivene na korištenje i objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

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. 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.

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, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će do kraja 2010. u cijelosti postupiti po danom nalogu..*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana groblja na području Općine za koja nije utvrđena vrijednost. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja, te navodi da će do konca 2010. biti okončane aktivnosti na sređivanju evidencija o grobljima u skladu s propisima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.649.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.016.551,00 kn, što je za 2.632.985,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 743.738,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.022.495,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.894.832,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 398.272,00 kn, javnih površina u iznosu 814.243,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 463.914,00 kn, održavanje groblja u iznosu 59.018,00 kn, zimsku službu u iznosu 76.415,00 kn, te deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju u iznosu 82.970,00 kn, koja je odlukom općinskog vijeća utvrđena kao komunalna djelatnost. U 2009. proveden je postupak dodjele koncesije za obavljanje poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije. Kriteriji za izbor korisnika koncesije utvrđeni su prema općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati putem koncesije iz 2002., a koja nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. Održavanje javnih površina i javne rasvjete obavljalo je Komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine (61,7%), osim dijela poslova na održavanju javnih površina u iznosu 73.200,00 kn i javne rasvjete u iznosu 38.774,00 kn koje je Općina izravno ili posredno putem Komunalnog društva povjerila pravnim osobama bez provođenja prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan je način obavljanja komunalnih poslova (trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova), a odredbama članka 15. navedenog Zakona da se povjeravanje poslova na temelju ugovora obavlja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 29.358,00 kn koji se odnose na prijenos sredstava Komunalnom društvu za idejni projekt za odvodnju. Komunalno društvo zaključilo je u 2008. s društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije u iznosu 125.000,00 kn. Omjer financiranja je 80,0% društvo u vlasništvu države i 20,0% Komunalno društvo.

Sporazumom o sufinanciranju Općina je preuzela obvezu Komunalnog društva, te je utvrđeno je da će i za daljnje radnje nositelj investicije biti Komunalno društvo koje će ishoditi lokacijsku i građevinsku dozvolu. Izbor izvoditelja provelo je 2008. Komunalno društvo, a vrijednost projekta iznosila je 85.278,00 kn. Općina je u 2009. prenijela sredstava prema sporazumu uvećano za ukupni porez na dodanu vrijednost u iznosu 29.358,00 kn. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%).

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka 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 priključenje prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje te pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će tijekom 2010. uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i javnih površina obavljati u skladu s propisima. Također navodi da poslove održavanja javnih površina koji su povjereni drugoj pravnoj osobi nije moglo obaviti komunalno društvo, te da se ne radi o dugoročnom povjeravanju obavljanja komunalnih usluga.*

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:
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole ni imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana groblja na području Općine za koje nije utvrđena vrijednost (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.894.832,00 kn. Povjeravanje dijela poslova na održavanju javne rasvjete u iznosu 38.774,00 kn, javnih površina u iznosu 73.200,00 kn, te poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije koji su odlukom općinskog vijeća utvrđeni kao komunalna djelatnost, nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 29.358,00 kn za sufinanciranje idejnog projekta izgradnje odvodnje. Prema zaključenom sporazumu Komunalno društvo bit će nositelj investicije i kod gradnje objekta. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%). 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 odvodnje te pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 219 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je jedanaest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.295.308,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.016.551,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 743.738,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.022.495,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.780.251,00,00 kn ili 57,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.589.867,00 kn ili 19,2%, pomoći 539.320,00 kn ili 6,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 549.680,00 kn ili 6,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.789.104,00 kn i čine 33,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Korišteni su za propisane namjene, 90.160,00 kn kapitalnih pomoći za idejni projekt zgrade nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.282.267,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.255.108,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Komunalnog društva za otplaćene obroke kredita društva u iznosu 2.986.598,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 1.700.304,00 kn i općinske poreze u iznosu 342.858,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.008.124,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2003. za gradnju vodovodne mreže u jednom naselju. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala suglasnosti. Stanje aktivnih jamstava iznosi 3.791.487,00 kn i odnosi se na jamstvo dano Komunalnom društvu. 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 značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.171.219,00 kn ili 39,6%, zaposlene 2.065.753,00 kn ili 25,8%, financijske rashode 801.343,00 kn ili 10,0% i druge rashode poslovanja 749.488,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim dijela poslova na održavanju javne rasvjete, javnih površina, te poslova deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije. Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 29.358,00 kn za sufinanciranje idejnog projekta za izgradnju odvodnje, a nositelj investicije je Komunalno društvo. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje odvodnje i pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.