



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODGORAČ

Osijek, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-16-10-6

Osijek, 9. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODGORAČ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Podgorač (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 9. svibnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 3 314 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima sedam 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Đanić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.904.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.589.761,00 kn, što je za 2.685.761,00 kn ili 45,5% više od plana. Znatno iznad plana je ostvarena tekuća pomoć za izvanredne mjere od poplave koja je planirana u iznosu 500.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 4.119.430,00 kn, što je za 3.619.430,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 3.936.399,00 kn ili 84,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	5.833.000,00	8.538.130,00	146,4	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.531.000,00	2.296.820,00	90,7	26,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.505.700,00	-	17,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		756.606,00	-	8,8
1.1.3.	Općinski porezi		34.514,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	1.500.000,00	4.907.123,00	327,1	57,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.607.714,00	-	53,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		299.409,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.086.000,00	756.091,00	69,6	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	3.001,00	20,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.071.000,00	753.090,00	70,3	8,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	716.000,00	578.096,00	80,7	6,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	215,00	3,6	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	710.000,00	577.881,00	81,4	6,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		216.271,00	-	2,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		361.161,00	-	4,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	71.000,00	51.631,00	72,7	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	61.000,00	46.000,00	75,4	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	5.631,00	56,3	0,1
	Ukupno	5.904.000,00	8.589.761,00	145,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.907.123,00 kn ili 57,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.296.820,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.385.818,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak plaća se od siječnja 2011. po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.037.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,3%. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihod je tekuća pomoć iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 4.119.430,00 kn ili 68,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 5.806.102,00 kn, a na žiro računu se nalazi 230.918,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.653.000,00	7.957.217,00	171,0	94,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	727.000,00	678.019,00	93,3	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.035.000,00	1.421.909,00	69,9	16,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	56.000,00	39.530,00	70,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	476.000,00	380.882,00	80,0	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	941.000,00	611.653,00	65,0	7,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	562.000,00	389.844,00	69,4	4,6
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	12.824,00	64,1	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	560.000,00	386.478,00	69,0	4,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.311.000,00	5.457.987,00	416,3	65,1
1.5.1.	Tekuće donacije	794.000,00	626.974,00	79,0	7,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	251.798,00	-	3,0
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	502.000,00	4.579.215,00	912,2	54,6
1.5.4.	Drugi rashodi	15.000,00	0,00	-	
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.251.000,00	429.780,00	34,4	5,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	335.000,00	216.223,00	65,4	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	916.000,00	213.557,00	23,3	2,5
	Ukupno	5.904.000,00	8.386.997,00	142,1	100,0
	Višak prihoda		202.764,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.904.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.386.997,00 kn, što je za 2.482.997,00 kn ili 42,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 202.764,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 641.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.457.987,00 kn ili 65,1%, materijalne rashode u iznosu 1.421.909,00 kn ili 16,9% i rashode za zaposlene u iznosu 678.019,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 829.082,00 kn i imaju udjel 9,9%.

Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Na izvršenje rashoda za kazne, penale i naknade štete za 4.077.215,00 kn više od plana utjecala je isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 4.119.430,00 kn, odnosno u visini doznačenih sredstava iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.988.347,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.203.368,00	5.380.302,00	103,4
2.	Financijska imovina	2.353.613,00	2.608.045,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	495.009,00	884.017,00	178,6
2.2.	Potraživanja	1.817.603,00	1.683.027,00	92,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.001,00	41.001,00	100,0
	Ukupno imovina	7.556.981,00	7.988.347,00	105,7
3.	Obveze	61.079,00	242.770,00	397,5
4.	Vlastiti izvori	7.495.902,00	7.745.577,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.556.981,00	7.988.347,00	105,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 552.171,00 kn, građevinskih objekata 2.963.417,00 kn, opreme 35.453,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 9.874,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.819.387,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 884.017,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.362.309,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 320.718,00 kn, te vrijednosne papire 41.001,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su korištena za propisane namjene.
- Poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.
- Planirana sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Nije utvrđena ukupna vrijednost izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjel Općine u financiranju izgradnje, te nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže planirati aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog odlaska u mirovinu računovodstvenog referenta i preuzimanja računovodstva od strane servisa došlo do zastoja u uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), proračunski korisnici su obvezni voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 2.197.700,00 kn (3,79% temeljnog kapitala). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obavezan su u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje i potraživanja za grobne naknade. Prema analitičkom knjigovodstvu, potraživanja za grobne naknade iznosila su 87.075,00 kn, a u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 186.475,00 kn, odnosno za 99.400,00 kn više od analitičkih evidencija. U popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci u naturalnim pokazateljima, bez novčanih vrijednosti, zbog čega nije moguća usporedba stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstava potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje, evidentiranje u poslovnim knjigama udjela u trgovačkom društvu i popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je problem u vođenju analitičkog knjigovodstva potraživanja nastao zbog dugotrajnog bolovanja i odlaska u mirovinu računovodstvenog referenta.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.904.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.386.997,00 kn, što je za 2.482.997,00 kn ili 42,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 202.764,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 641.247,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn. Rashodi koji nisu bili planirani proračunom nisu se smjeli izvršavati, već je prije izvršenja navedenih rashoda trebalo donijeti izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine iznosi 3,79% temeljnog kapitala društva) u iznosu 251.798,00 kn što je 3,0% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva trgovačkom društvu prenesena su za izradu projektne dokumentacije vodoopskrbe u iznosu 200.000,00 kn, izgradnju druge faze magistralnog cjevovoda u iznosu 28.292,00 kn i za pribavljanje potvrda za glavni projekt odvodnje u dva naselja Općine u iznosu 23.506,00 kn. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju ugovora o financiranju radova i usluga zaključenih s trgovačkim društvom u 2010. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture planirana su programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010.

U prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava odnosi 885.079,00 kn, a na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje odnosi se 459.033,00 kn. Izvršena ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u imovini trgovačkog društva. 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 vodoopskrba, 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskom crvenom križu izvršeni su u iznosu 15.000,00. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2010. i odnose se na završetak radova na izgradnji tri kuće oproštaja u iznosu 62.429,00 kn (ukupne vrijednosti 656.839,00 kn) i završetak radova na izgradnji druge dvije kuće oproštaja u iznosu 97.036,00 kn (ukupne vrijednosti 425.785,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, a po završetku radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda koji su planirani proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se nalaže po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 2.197.700,00 kn. Popisom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od naknada za priključenje na sustav javne odvodnje i potraživanja za grobne naknade. U popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci u naturalnim pokazateljima bez novčanih vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za kapitalne pomoći nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 251.798,00 kn. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje u iznosu 251.798,00 kn. U prethodnim godinama za navedene namjene prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, te ukupno prenesena sredstva do konca 2010. iznose 1.595.910,00 kn. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u imovini 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Izvođenje radova na izgradnji kuća oproštaja nije završeno u ugovorenom roku, nisu sastavljani zapisnici o primopredaji radova i nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 3 314 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel.

Općina je u 2010. imala sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Đanić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.589.761,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.386.997,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 202.764,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 438.483,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 641.247,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.907.123,00 kn ili 57,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.296.820,00 kn ili 26,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.037.020,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 70,3%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.183.859,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, koja čine 63,1% dospjelih potraživanja. Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate dospjelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su manja za 177.681,00 kn ili 11,5%. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 242.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 181.691,00 kn ili 297,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.457.987,00 kn ili 65,1%, materijalne rashode u iznosu 1.421.909,00 kn ili 16,9% i rashode za zaposlene u iznosu 678.019,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje u iznosu 251.798,00 kn, a u prethodnim godinama za navedene namjene prenesena su sredstva u iznosu 1.344.112,00 kn, što ukupno iznosi 1.595.910,00 kn. Ulaganja u navedene objekte komunalne infrastrukture evidentirana su u imovini 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, te rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na utvrđivanje ukupne vrijednosti izgradnje vodoopskrbne mreže i sustava javne odvodnje, udjela Općine u financiranju izgradnje, te utvrđivanje vlasništva nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.