



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MIKLEUŠ

Virovitica, ožujak 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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 23. ožujka 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 23. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 1 701 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), područje Općine pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je tijekom 2010. radilo četiri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milan Dundović.

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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.773.352,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.497.021,00 kn, što je za 723.669,00 kn ili 40,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 1.608,00 kn ili 0,1%. Prihodi od pomoći ostvareni su za 652.233,00 kn ili 132,9% više od planiranih, a odnose se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode koje su doznačene iz Državnog proračuna koncem prosinca 2010.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.752.404,00	2.476.621,00	141,3	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	720.956,00	758.879,00	105,3	30,4
1.1.1.	Porez na dohodak		738.987,00	-	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		360,00	-	-
1.1.3.	Općinski porezi		19.532,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	490.736,00	1.142.968,00	232,9	45,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.042.968,00	-	41,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	177.650,00	184.229,00	103,7	7,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	1.117,00	111,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	176.650,00	183.112,00	103,7	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	363.062,00	390.545,00	107,6	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	62,00	61,00	98,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	363.000,00	390.484,00	107,6	15,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		185.624,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		204.860,00	-	8,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.948,00	20.400,00	97,4	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.948,00	15.948,00	100,0	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	4.452,00	89,0	0,2
	Ukupno	1.773.352,00	2.497.021,00	140,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.142.968,00 kn ili 45,8% i prihodi od poreza u iznosu 758.879,00 kn ili 30,4%. Svi drugi prihodi iznose 595.174,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima utvrđeni su porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknade za koncesiju, spomeničke rente, naknade za predsjedničke izbore, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 1.375.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,1%. Za propisane namjene utrošeno je 1.367.444,00 kn, a 8.545,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.469.651,00	2.132.314,00	145,1	91,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	249.348,00	249.348,00	100,0	10,7
1.2.	Materijalni rashodi	556.400,00	570.444,00	102,5	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.627,00	16.627,00	100,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	92.783,00	87.737,00	94,6	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	190.981,00	214.595,00	112,4	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	256.009,00	251.485,00	98,2	10,8
1.3.	Financijski rashodi	5.816,00	5.816,00	100,0	0,2
1.4.	Pomoći	318.732,00	310.278,00	97,3	13,3
1.4.1.	Tekuće pomoći		10.000,00	-	0,4
1.4.2.	Kapitalne pomoći		300.278,00	-	12,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	155.419,00	154.798,00	99,6	6,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	183.936,00	841.630,00	457,6	36,2
1.6.1.	Tekuće donacije	183.936,00	173.843,00	94,5	7,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	0,00	15.483,00	-	0,7
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	652.233,00	-	28,0
1.6.4.	Izvanredni rashodi	0,00	71,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	216.740,00	194.745,00	89,9	8,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	162.514,00	162.514,00	100,0	7,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	54.226,00	32.231,00	59,4	1,4
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	86.961,00	0,00	0,0	-
	Ukupno	1.773.352,00	2.327.059,00	131,2	100,0
	Višak prihoda		169.962,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.773.352 kn, a izvršeni su u iznosu 2.327.059,00 kn, što je za 553.707,00 kn ili 31,2% više od plana. U rashodima je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 86.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 169.962,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2009. iznosio je 86.961,00 kn i pokriven je iz ostvarenog viška tekuće godine, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.001,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 841.630,00 kn ili 36,2%, materijalne rashode u iznosu 570.444,00 kn ili 24,5%, te pomoći u iznosu 310.278,00 kn ili 13,3%, ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 604.707,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda.

Znatno iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 657.694,00 kn ili 357,6%. Najveći dio više izvršenih navedenih rashoda odnosi se na pomoći za ublažavanje šteta od elementarne nepogode u iznosu 652.233,00 kn jer su sredstva iz Državnog proračuna doznačena nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna Općine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.621.204,00 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	10.039.512,00	11.107.625,00	110,6
2.	Financijska imovina	4.619.053,00	4.513.579,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	125.315,00	127.035,00	101,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	633,00	1.550,00	244,9
2.3.	Potraživanja	725.915,00	612.623,00	84,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.735.088,00	3.735.088,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.102,00	37.283,00	116,1
	Ukupno imovina	14.658.565,00	15.621.204,00	106,6
3.	Obveze	245.011,00	82.867,00	33,8
4.	Vlastiti izvori	14.413.554,00	15.538.337,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.658.565,00	15.621.204,00	106,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.317.723,00 kn, građevinske objekate 9.727.343,00 kn, opremu 37.242,00 kn, umjetnička djela i spomen ploču 15.157,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni plan, projektna dokumentacija) 10.160,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 1.272.600,00 kn koje je Vlada Republike Hrvatske darovala Općini za izgradnju poduzetničke zone.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 127.035,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo (potraživanja za predujmove) 1.550,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 233.881,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 378.742,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 3.735.088,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 37.283,00 kn. Potraživanja su smanjena za 113.925,00 kn ili 15,6% u odnosu na prethodnu godinu, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplaćena potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i komunalne naknade.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 70.794,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.073,00 kn. Obveze su smanjene za 162.144,00 kn ili 66,2% u odnosu na prethodnu godinu, a smanjenje se odnosi na podmirene obveze za nabavu nefinancijske imovine.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i tisku. 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 i pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati nalog kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, te razvijanje sustava u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je uspostva sustava unutarnjih financijskih kontrola u postupku izvršenja.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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. Općina je u siječnju 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su uspostava i razvoj financijskog upravljanja i kontrola predviđeni tijekom 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se u daljnjem poslovanju pridržavati nalaza Državnog ureda za reviziju kako bi se ubuduće izbjegle utvrđene nepravilnosti i propusti.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.773.352 kn, a izvršeni su u iznosu 2.327.059,00 kn, što je za 553.707,00 kn ili 31,2% više od planiranih.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture i komunalne usluge izvršeni su u iznosu 272.775,00 kn.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji u dijelu koji se odnosi na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, nije usklađena s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) jer su stupanjem na snagu navedenog zakona u siječnju 2010. prestale su važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje uređene su odredbama članaka od 196. do 216. Zakona o vodama prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, utvrđeni su uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge, te je navedenu odluku potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Plan nabave trebaju biti usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 3.600,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je iskazala ulaganja u iznosu 156.464,00 kn za zamjenu priključaka i prespajanje na novu vodovodnu mrežu. U 2009. s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine (4,796%) zaključen je ugovor o sufinanciranju navedene investicije. Djelatnosti komunalnog društva su, među ostalim, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada. Ukupna vrijednost investicije iznosi 822.882,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da Općina sufinancira iznos 561.761,00 kn (materijal i 50,0% vrijednosti radova), a komunalno društvo 261.121,00 kn (50,0% vrijednosti radova). Ugovoreno je da će Općina svoju obvezu podmiriti u tri obroka u razdoblju od 2009. do 2011. Tijekom 2009. i 2010. ispostavljene su obračunske situacije u ukupnom iznosu 350.304,00 kn i plaćene su do konca 2010. Za prenesena sredstava komunalnom društvu tijekom 2009. i 2010. u ukupnom iznosu 350.304,00 kn, Općina je u poslovnim knjigama iskazala povećanje vrijednosti svoje imovine. Tijekom 2004. i 2005. Općina je navedenom komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 1.547.088,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže. Za uložena sredstva Općine ugovoreno je pravo povećanja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Udjel u temeljnom kapitalu društva nije povećan. Za uložena sredstva Općina je u svojim poslovnim knjigama iskazala potraživanje za budući udjel. Komunalno društvo izgrađenu vodovodnu evidentira u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina, na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se pridržavati nalaza Državnog ureda za reviziju kako bi se ubuduće izbjegle utvrđene nepravilnosti i propusti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 701 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Dundović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.497.021,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.372.059,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 169.962,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 86.961,00 kn, pokriven je viškom prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.001,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.142.968,00 kn (dio u iznosu 652.233,00 kn odnosi se na sredstva elementarnih nepogoda) ili 45,8% i prihodi od poreza u iznosu 758.879,00 kn ili 30,4% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.375.989,00 kn ili 55,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 612.623,00 kn i manja su za 113.925,00 kn ili 15,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 223.880,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 87,1% dospjelih potraživanja. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a za naplatu drugih potraživanja upućivane su opomene, zaključivane nagodbe, prijavljeno je potraživanje u stečajnu masu, podnošene tužbe, te pokretane ovrhe. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 82.867,00 kn i manje su za 162.144,00 kn ili 66,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 841.630,00 kn (dio u iznosu 652.233,00 kn odnosi se na sredstva elementarnih nepogoda) ili 36,2% i materijalni rashodi u iznosu 570.444,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s propisima.

S obzirom na prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu u razdoblju od 2004. do 2010. u iznosu 1.897.392,00 kn, potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.