



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FERIČANCI

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.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 9. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FERIČANCI ZA 2010.

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 Feričanci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 418 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ne nalazi se na području 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, 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 nema pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima osam 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 devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Glavaš.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.935.602,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.444.070,00 kn, što je za 491.532,00 kn ili 12,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 125.264,00 kn ili 3,8%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.700.602,00	3.421.395,00	92,5	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.738.000,00	1.665.779,00	95,8	48,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.552.672,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		33.303,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		79.804,00	-	2,3
1.2.	Pomoći	948.102,00	948.102,00	100,0	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		603.102,00	-	17,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		345.000,00	-	10,0
1.3.	Prihodi od imovine	241.000,00	224.342,00	93,1	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.000,00	8.073,00	50,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	225.000,00	216.269,00	96,1	6,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	773.500,00	583.172,00	75,4	16,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	920,00	30,7	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		295.459,00	-	8,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		286.793,00	-	8,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.000,00	22.675,00	90,7	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	1.216,00	-	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	21.459,00	85,8	0,6
3.	Višak prihoda	200.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.925.602,00	3.444.070,00	87,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.552.672,00 kn ili 45,1%, prihodi od pomoći u iznosu 948.102,00 kn ili 27,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 295.459,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi iznose 647.837,00 kn ili 18,8%. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u 2010.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od koncesija i zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, vodnog doprinosa, donacija, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zemljišta i nekretnina u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 1.469.157,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.376.197,00 kn, a 92.960,00 kn prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dio prihoda od pomoći i spomeničke rente nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn					
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Rashodi poslovanja	3.679.102,00	3.367.950,00	91,5	93,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	688.700,00	673.578,00	97,8	18,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.250.200,00	1.145.928,00	91,7	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.600,00	81.294,00	85,9	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	363.600,00	328.069,00	90,2	9,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	539.000,00	516.831,00	95,9	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	253.000,00	219.734,00	86,9	6,1
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	12.276,00	72,2	0,3
1.4.	Subvencije	8.000,00	7.050,00	88,1	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	954.402,00	924.100,00	96,8	25,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	760.800,00	605.018,00	79,5	16,7
1.6.1.	Tekuće donacije	325.800,00	304.120,00	93,3	8,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	425.000,00	290.944,00	68,5	8,0
1.6.3.	Drugi rashodi	10.000,00	9.954,00	99,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	246.500,00	241.828,00	98,1	6,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	29.097,00	97,0	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	194.000,00	191.460,00	98,7	5,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	22.500,00	21.271,00	94,5	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
Ukupno		3.935.602,00	3.619.778,00	92,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			175.708,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.935.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.619.778,00 kn što je za 315.824,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.145.928,00 kn ili 31,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 924.100,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 673.578,00 kn ili 18,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 605.018,00 kn ili 16,7%. Svi drugi rashodi iznose 271.154,00 kn i imaju udjel 7,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.983.370,00 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	6.255.878,00	6.274.085,00	100,3
2.	Financijska imovina	4.374.712,00	4.709.285,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	163.719,00	198.071,00	121,0
2.2.	Potraživanja	754.698,00	788.235,00	104,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.374.563,00	3.671.507,00	108,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	81.732,00	51.472,00	63,0
	Ukupno imovina	10.630.590,00	10.983.370,00	103,3
3.	Obveze	248.542,00	426.741,00	171,7
4.	Vlastiti izvori	10.382.048,00	10.556.629,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.630.590,00	10.983.370,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.272.477,00 kn, zemljišta 2.091.433,00 kn, nematerijalne imovine 1.813.062,00 kn (prostorni plan i druga projektna dokumentacija), prijevoznih sredstava 43.084,00 kn, ulaganja u računalne programe 43.637,00 kn, umjetničkih djela 6.429,00 kn i opreme 3.963,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.671.507,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 584.990,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 194.012,00 kn, druga potraživanja 9.233,00 kn, novčana sredstva 198.071,00 kn te rashode budućeg razdoblja 51.472,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se u iznosu 141.604,00 kn na udjel u društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa i u iznosu 3.529.903,00 kn na potraživanja za prenesena sredstva trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Općine koja do obavljanja revizije u travnju 2011. nisu pretvorena u udjele u trgovačkom društvu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 325.382,00 kn, obveze nabavu nefinancijske imovine 87.865,00 kn te obveze za primljene zajmove 13.494,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na zaduživanje kod izvoditelja radova plinovodne mreže iz 1998.

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. Ocjenjeno 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 te drugim 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 naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

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 i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata 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). U dijelu financijskog upravljanja i kontrola Općina je u prosincu 2010. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu. Voditelj nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. stavka 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola treba sadržavati pregled aktivnosti potrebnih za provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola, rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti i odgovorne osobe za provođenje pojedinih aktivnosti. Aktivnosti treba planirati 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 obvezan za 2011. 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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.935.602,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga stvarni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 21.236,00 kn, te se i trebao planirati u navedenom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje viška prihoda iz ranijih godina u stvarno raspoloživom iznosu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.935.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.619.778,00 kn što je za 315.824,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 673.578,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 630.905,00 kn (bruto plaće 538.315,00 kn i doprinose na plaće 92.590,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 42.673,00 kn. Općina je do lipnja 2010. imala devet zaposlenika, a od lipnja 2010. osam zaposlenika. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 499.748,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.498.741,00 kn), a isplaćeno je 630.905,00 kn ili 25,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru kapitalnih pomoći i u okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 296.944,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Sredstva su prenesena u skladu s zaključenim ugovorima, a na temelju specifikacije radova trgovačkog društva. Prema usklađenim podacima s trgovačkim društvom, Općina je do konca 2010. trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže prenijela sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn. Prema zaključenim ugovorima trgovačko društvo obavlja ustupanje radova, te se vrijednost izgrađenih objekata unosi u imovinu trgovačkog društva, a Općina stječe poslovni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) u sudskom registru Općina nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo, a Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn odnosno kao potraživanja za prenesena sredstva.

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

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da unatoč poduzetim mjerama, odnosno smanjenjem koeficijenata i osnovice, nisu se u cijelosti uspjeli uklopiti u zakonom propisanu masu sredstava za plaće. U vezi poslovnog udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva navodi da je podnesen zahtjev za upis udjela u kapital, a do upisa udjela prenesena sredstva su evidentirana vanbilančno.*

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:
 - Za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prevare. (točka 1. Nalaza).
 - U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn, a stvarni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 21.236,00 kn. (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 673.578,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 499.748,00 kn, a isplaćeno je 630.905,00 kn). Do konca 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave su prenesena sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo, a Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) u sudskom registru Općina nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela u temeljnom kapitalu 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 izgradnje i obavljanja poslova vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Antun Glavaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.444.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.619.778,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 175.708,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 154.472,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.552.672,00 kn ili 45,1%, prihodi od pomoći u iznosu 948.102,00 kn ili 27,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 295.459,00 kn ili 8,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.469.157,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.376.197,00 kn, a 92.960,00 kn prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dio prihoda od pomoći i spomeničke rente nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iznosila 788.235,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2009. za 33.537,00 kn ili 4,4%. Dospjela potraživanja iznose 554.271,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 378.278,00 kn, koja čine 62,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate (opomene i ovrhe). Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.494,00 kn i odnosi se na zaduženje u ranijim godinama kod izvoditelja radova plinovodne mreže. Koncem godine obveze iznose 426.741,00 kn i veće su za 178.199,00 kn ili 71,7% u odnosu na obveze iskazane koncem 2009. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.145.928,00 kn ili 31,7% naknade građanima i kućanstvima u iznosu 924.100,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 673.578,00 kn ili 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 605.018,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Do konca 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave su prenesena sredstva u iznosu 3.529.903,00 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže. Izgradnju objekata u poslovnim knjigama evidentira trgovačko društvo. Općina je u poslovnim knjigama prenesena sredstva trgovačkom društvu za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže evidentirala kao udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 3.529.903,00 kn, a u sudskom registru nije upisana kao vlasnik poslovnog udjela. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.