



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOŠKA

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: 041-01/11-02/9  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 2. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. ožujka do 2. svibnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 411 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 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 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 osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet stalnih zaposlenika. Od prosinca 2010. bilo je zaposleno pet zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina nema zaposlenog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima jednog proračunskog korisnika sa četiri zaposlena (dječji vrtić). Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijentata 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zoran Kovačević.

### 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 5.213.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.553.859,00 kn, što je za 3.340.359,00 kn ili 64,1% više od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 250.900,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 2.355.106,00 kn ili 38,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	4.469.000,00	7.973.038,00	178,4	93,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.170.000,00	2.198.193,00	101,3	25,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.905.894,00	-	22,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		217.310,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		74.989,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	256.000,00	3.652.604,00	-	42,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.652.604,00	-	42,7
1.3.	Prihodi od imovine	961.000,00	1.031.206,00	107,3	12,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	13.686,00	97,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	947.000,00	1.017.520,00	107,4	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.012.000,00	1.016.812,00	100,5	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	170.000,00	168.618,00	99,2	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	842.000,00	848.194,00	100,7	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		413.990,00	-	4,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		434.204,00	-	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	74.223,00	106,0	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	372.600,00	459.821,00	123,4	5,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	369.600,00	457.215,00	123,7	5,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.606,00	86,9	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	121.000,00	121.000,00	100,0	1,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	121.000,00	121.000,00	100,0	1,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	250.900,00	-	-	-
Ukupno		5.213.500,00	8.553.859,00	164,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.652.604,00 kn ili 42,7% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 3.397.054,00 kn), prihodi od poreza 2.198.193,00 kn ili 25,7%, te prihodi od imovine 1.031.206,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.671.856,00 kn ili 19,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, grobne naknade, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stanova sa stanarskim pravom). Ostvareni su u iznosu 5.737.402,00 kn što čini 67,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 5.445.463,00 kn, a prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom i dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 291.939,00 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	5.018.700,00	8.212.969,00	163,6	97,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.097.300,00	1.080.562,00	98,5	12,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.474.300,00	1.317.095,00	89,3	15,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	51.200,00	37.697,00	73,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.600,00	394.735,00	93,8	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	598.000,00	531.808,00	88,9	6,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	404.500,00	352.855,00	87,2	4,2
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	19.052,00	76,2	0,2
1.4.	Subvencije	300.000,00	291.969,00	97,3	3,5
1.5.	Pomoći	32.000,00	27.000,00	84,4	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	32.000,00	27.000,00	84,4	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	521.000,00	517.995,00	99,4	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.569.100,00	4.959.296,00	-	59,1
1.7.1.	Tekuće donacije	494.000,00	490.500,00	99,3	5,8
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.050.100,00	1.047.671,00	99,8	12,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	-	3.397.054,00	-	40,5
1.7.4.	Drugi rashodi	25.000,00	24.071,00	96,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	194.800,00	180.706,00	92,8	2,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	34.800,00	29.494,00	84,7	0,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	160.000,00	151.212,00	94,5	1,8
	Ukupno	5.213.500,00	8.393.675,00	161,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		160.184,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.213.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.393.675,00 kn, što je za 3.180.175,00 kn ili 61,0% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.959.296,00 kn ili 59,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.317.095,00 kn ili 15,7% te rashodi za zaposlene 1.080.562,00 kn ili 12,9%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 1.036.722,00 kn ili 12,3%.

Rashodi za naknade štete što se odnose na isplaćene pomoći pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave) u iznosu 3.397.054,00 kn nisu bili planirani, a izvršeni su u visini uplaćenih sredstava dobivenih iz državnog proračuna, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Drugi rashodi izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.861.938,00 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	10.103.588,00	9.736.686,00	96,4
2.	Financijska imovina	7.254.891,00	9.125.252,00	125,8
2.1.	Novčana sredstva	1.313.012,00	1.430.588,00	108,9
2.2.	Depoziti	1.494.450,00	1.560.027,00	104,4
2.3.	Potraživanja	4.368.794,00	3.714.551,00	85,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	2.333.500,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	78.635,00	86.586,00	110,1
	Ukupna imovina	17.358.479,00	18.861.938,00	108,7
3.	Obveze	711.607,00	576.127,00	81,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	54.700,00	342.101,00	-
5.	Vlastiti izvori	16.592.172,00	17.943.710,00	108,1
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	17.358.479,00	18.861.938,00	108,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.405.730,00 kn, postrojenja i opreme 149.909,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i drugi planovi i projekti te ulaganja u računalne programe) 97.020,00 kn, prijevoznih sredstava 69.027,00 kn i zemljišta 15.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.430.588,00 kn, depozite 1.560.027,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.333.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 713.098,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.001.453,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom ) i rashode budućeg razdoblja 86.586,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 180.319,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 395.808,00 kn.

## **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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno po danom nalogu.



## **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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola te prihode i primitke.

### 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. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

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 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.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.213.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.553.859,00 kn, što je za 3.340.359,00 kn ili 64,1% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.714.551,00 kn, od čega su u iznosu 814.894,00 kn dospjela, a 2.899.657,00 kn nedospjela (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova sa stanarskim pravom). Zbog poduzetih mjera za naplatu tijekom godine potraživanja su manja za 654.243,00 kn ili 15,0% u odnosu na stanje koncem 2009. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda 245.906,00 kn, komunalnu naknadu 214.910,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 101.004,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 66.978,00 kn, porez na tvrtku 48.300,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 46.949,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta 40.065,00 kn, šumski doprinos 19.395,00 kn, porez na potrošnju 10.706,00 kn, porez na korištenje javnih općinskih površina 7.682,00 kn, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave 6.198,00 kn, naknade za koncesiju za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada 5.874,00 kn i druge proračunske prihode 927,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje sanacije fasade zgrade općinske uprave, naknade za koncesiju i druge prihode u iznosu 774.829,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 40.065,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za naplatu dospjelih potraživanja osim požurnica na opomene koristiti sve zakonske mogućnosti (tužbe, ovrhe i drugo) kako ne bi došlo do zastare potraživanja.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.213.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.393.675,00 kn, što je za 3.180.175,00 kn ili 61,0% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 1.047.671,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos, šumski doprinos i prihodi općinskog proračuna. Općina je s trgovačkim društvom u razdoblju od 2004. do konca 2010. za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže zaključila ugovore u vrijednosti 15.855.471,00 kn, od čega društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države financira radove u vrijednosti 8.465.132,00 kn, Općina u iznosu 6.612.282,00 kn i trgovačko društvu u iznosu 778.057,00 kn. Prema ugovorima trgovačko društvo odabire izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave te izgrađene objekte komunalne infrastrukture vodi u svojim poslovnim knjigama, a Općina stječe poslovni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini prenesenih sredstava. U razdoblju od 2004. do konca 2010. trgovačko društvo ispostavilo je privremene i okončane situacije u iznosu 9.931.551,00 kn od čega je Općina financirala 3.286.628,00 kn. Prenesena sredstva do konca travnja 2010. u iznosu 2.333.551,00 kn su odlukom skupštine trgovačkog društva povećale temeljni kapital trgovačkog društva te je Općina stekla poslovni udio u iznosu 2.333.500,00 kn ili 5,8% temeljnog kapitala. Početkom prosinca 2010. na temelju rješenja trgovačkog suda u sudskom registru upisano je povećanje temeljnog kapitala, a u poslovnim knjigama Općine evidentirani su poslovni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Prenesena sredstva nakon travnja 2010. povećat će temeljni kapital trgovačkog društva u postupku usklađivanja izgradnje vodnih građevina i obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09).

### *3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnijim 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 deset naselja s ukupno 4 411 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zoran Kovačević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.553.859,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.393.675,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 160.184,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 611.946,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 772.130,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.652.604,00 kn ili 42,7%, prihodi od poreza 2.198.193,00 kn ili 25,7% i prihodi od imovine 1.031.206,00 kn ili 12,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.737.402,00 kn i čine 67,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 5.445.463,00 kn, dok je 291.939,00 kn neutrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.714.551,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 814.894,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u iznosu 460.816,00 kn ili 56,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Zbog poduzetih mjera naplate potraživanja su manja za 654.243,00 kn ili 15,0% u odnosu na stanje koncem 2009. Obveze koncem 2010. iznose 918.228,00 kn i manje su za 135.480,00 kn ili 19,0% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 1.560.027,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovne banke oročene u ranijim godinama za kreditiranje poticanja razvoja i obnove poljoprivrede. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 4.459.296,00 kn ili 59,1% i materijalne rashode 1.317.095,00 kn ili 15,7% i ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2004. do konca 2010. trgovačkom društvu prenesena su sredstva kapitalne pomoći u iznosu 3.286.628,00 kn za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže. Prenesena sredstva do konca travnja 2010. u iznosu 2.333.551,00 kn na temelju odluke skupštine trgovačkog društva povećala su temeljni kapital i Općina je stekla poslovni udio u iznosu 2.333.500,00 kn ili 5,8% temeljnog kapitala. Kapitalne pomoći prenesene nakon travnja 2010. povećat će poslovni udio Općine u postupku usklađenja izgradnje vodnih građevina i obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i naplatu proračunskih prihoda nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.