



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STRIZIVOJNA

Osijek, travanj 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: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 7. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. travnja 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 dva naselja s ukupno 2 759 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 tri 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). Općina je donijela odluke i akte kojima je uskladila isplatu plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (28/10). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mijo Raguž.

### 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 2.197.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.582.941,00 kn, što je za 384.962,00 kn ili 17,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 576.862,00 kn ili 22,3%.

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	2.155.086,00	2.554.201,00	118,5	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.040.228,00	880.327,00	84,6	34,1
1.1.1.	Porez na dohodak		830.457,00	-	32,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.421,00	-	1,1
1.1.3.	Općinski porezi		20.449,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	630.778,00	1.246.019,00	197,5	48,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		646.019,00	-	25,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	23,2
1.3.	Prihodi od imovine	128.894,00	116.339,00	90,3	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.294,00	2.001,00	21,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	119.600,00	114.338,00	95,6	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	325.186,00	291.516,00	89,6	11,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	31.038,00	28.771,00	92,7	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		171.516,00	-	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		91.229,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	20.000,00	66,7	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.513,00	19.544,00	71,0	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	27.513,00	19.544,00	71,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.380,00	9.196,00	59,8	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.380,00	9.196,00	59,8	0,3
	<b>Ukupno</b>	<b>2.197.979,00</b>	<b>2.582.941,00</b>	<b>117,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.246.019,00 kn ili 48,2%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 830.457,00 kn ili 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 171.516,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 334.949,00 kn ili 13,0%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti i opskrbu prirodnim plinom, komunalne naknade, naknada za priključak na objekte vodoopskrbe, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, vodnog doprinosa i kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 1.573.424,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,9%. Ostvareni prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

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	1.031.377,00	1.608.748,00	156,0	57,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	203.010,00	195.871,00	96,5	7,0
1.2.	Materijalni rashodi	558.036,00	515.708,00	92,4	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.500,00	886,00	25,3	-
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	260.000,00	252.204,00	97,0	9,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	186.000,00	151.253,00	81,3	5,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	108.536,00	111.365,00	102,6	4,0
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.339,00	81,5	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	107.296,00	152.255,00	141,9	5,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	154.035,00	737.575,00	-	26,5
1.5.1.	Tekuće donacije	154.035,00	136.702,00	88,7	4,9
1.5.2.	Kazne, penali, naknade štete	0,00	600.873,00	-	21,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.119.602,00	1.128.945,00	100,8	40,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.119.602,00	1.128.945,00	100,8	40,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	47.000,00	46.500,00	98,9	1,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	47.000,00	46.500,00	98,9	1,7
Ukupno		2.197.979,00	2.784.193,00	126,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			201.252,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.197.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.784.193,00 kn što je za 586.214,00 kn ili 26,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.128.945,00 kn ili 40,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 737.575,00 kn ili 26,5% i materijalni rashodi 515.708,00 kn ili 18,5%. Svi drugi rashodi iznose 401.965,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 600.873,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 12.172,00 kn ili 1,0% više od plana. Na izvršenje naknada građanima i kućanstvima za 44.959,00 kn ili 41,9% više od plana najznačajnije su utjecale isplate pomoći za ogrjev socijalno ugroženim građanima koje nisu bile planirane, a isplaćene su u iznosu 44.650,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.089.536,00 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	12.633.902,00	13.920.753,00	105,2
2.	Financijska imovina	5.749.249,00	5.798.783,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	69.760,00	175.508,00	251,6
2.2.	Potraživanja	570.268,00	476.750,00	
2.3.	Dani zajmovi	129.821,00	167.125,00	128,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.979.400,00	4.979.400,00	100,0
	Ukupno imovina	18.383.151,00	19.089.536,00	103,8
3.	Obveze	115.622,00	422.622,00	365,5
4.	Vlastiti izvori	18.267.529,00	18.666.914,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.383.151,00	19.089.536,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.982.788,00 kn, zemljišta 914.258,00 kn, nematerijalne imovine 322.035,00 kn (prostorni plan i druga projektna dokumentacija) i opreme 56.247,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.979.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 400.834,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 75.916,00 kn, novčana sredstva 175.508,00 kn i dane zajmove 167.125,00 kn. Dani zajmovi odnose se na dane kredite učenicima i studentima.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 419.025,00 kn i obveza za rashode poslovanja 3.597,00 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. 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 iskazivanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države korištena su za propisane namjene.
- Utvrđene su komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te su poslovi povjereni izvoditeljima na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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 i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračunane 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.

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. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za tekuće održavanje, rashodi za izradu propusta i kućnih priključaka i rashodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 115.556,00 kn nastali su u 2009., a u poslovnim knjigama su evidentirani u 2010. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN broj 27/05 i 27/07), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.197.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.582.941,00 kn, što je za 384.962,00 kn ili 17,5% više od plana.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu 27.017,00 kn, a odnose se na naplaćene naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje. Općinsko vijeće je u 1999. donijelo odluku od grobljima kojom je utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje i godišnje naknade za korištenje. Visinu grobnih naknada utvrdilo je poglavarstvo u srpnju 1999. U veljači 2006. općinsko vijeće imenovalo je upravu groblja. Općina vodi grobne očevidnike. Do obavljanja revizije u ožujku 2011. Općina nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. S obzirom da uprava groblja mora osigurati održavanje i uređenje groblja kao komunalnog objekta u stanju funkcionalne sposobnosti, te da se održavanje groblja i gradnja groblja i objekata na groblju, između ostalog, financira i iz grobnih naknada nalaže se uvođenje i naplata godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbom članka 13. stavak 3. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju nalaže naplatu godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s vlastitom odlukom o grobljima i odredbama Zakona o grobljima.

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

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.197.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.784.193,00 kn što je za 586.214,00 kn ili 26,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn.

U okviru rashoda za izgradnju građevinskih objekata evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 279.500,00 kn za sufinanciranje izgradnje javne odvodnje. Općina i trgovačko društvo u suvlasništvu Općine zaključili su u siječnju 2010. Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području općine.

Prema Ugovoru Općina se obvezuje sudjelovati u sufinanciranju izgradnje sustava javne odvodnje čija je ukupna vrijednost 5.7214.845,54 kn. U 2010. predviđeno je financiranje izgradnje u iznosu 1.397.500,00 kn od čega Općina sudjeluje u financiranju s 279.500,00 kn ili 20,0%. Prema ugovoru trgovačko društvo preuzima obvezu izvršenja svih investitorskih poslova i obvezu da se svi radovi ustupe izvoditelju u skladu sa zakonskim odredbama. U skladu s ugovorom Općina je tijekom 2010. trgovačkom društvu prenijela sredstva za izgradnju u iznosu 279.500,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja u izgradnju mreže javne odvodnje evidentirana su u imovini Općine i 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 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 vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

#### *4.2. 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 nepravilnosti koja se odnosi na priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu 115.556,00 kn koji su nastali u 2009. (točka 2. Nalaza)
  - Općina nije naplaćivala godišnju grobnu naknadu. (točka 3. Nalaza)
  - U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 279.500,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja u izgradnju mreže javne odvodnje evidentirana su u imovini Općine i 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. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 759 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio načelnik Mijo Raguž. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.582.941,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.784.193,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 201.252,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 45.862,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.114,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.246.019,00 kn ili 48,2%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 830.457,00 kn ili 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 171.516,00 kn ili 6,7%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.573.424,00 kn i čine 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su koncem godine iznosila 476.750,00 kn i manja su u odnosu na stanje koncem 2009. za 93.518,00 kn ili 16,4%. Dospjela potraživanja iznose 389.323,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.080,00 kn, koja čine 88,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 167.125,00 kn, a odnosi se na dane kredite učenicima i studentima. Koncem godine obveze iznose 422.622,00 kn i veće su za 307.000,00 kn ili 265,5% 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.128.945,00 kn ili 40,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 737.575,00 kn ili 26,5% i materijalne rashode u iznosu 515.708,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 279.500,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i 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. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na namjensko korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, utvrđene su komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora te su komunalni poslovi povjereni izvoditeljima na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.