



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-02/4  
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SLAVONSKI ŠAMAC ZA 2009.

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 Slavonski Šamac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 3. svibnja 2010.

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 Slavonski Šamac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Slavonski Šamac pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 649 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 uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te 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 ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Božić.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.467.133,00 kn što je za 747.931,00 ili 23,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.047.227,00 kn ili 29,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, prihodi od financijske imovine, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 485.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 141.817,00 kn, što je za 343.183,00 kn ili 70,8% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.760.064,00	2.297.609,00	83,2	93,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.710.564,00	1.474.124,00	86,2	59,8
1.1.1.	Porez na dohodak	1.561.364,00	1.415.690,00	90,7	57,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	23.814,00	23,8	1,0
1.1.3.	Općinski porezi	49.200,00	34.620,00	70,4	1,4
1.2.	Pomoći	450.000,00	319.376,00	71,0	12,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	300.000,00	242.876,00	81,0	9,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	150.000,00	76.500,00	51,0	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	88.000,00	62.333,00	70,8	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.712,00	17,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	78.000,00	60.621,00	77,7	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	496.500,00	427.016,00	86,0	17,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	9.500,00	6.169,00	64,9	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	210.000,00	135.582,00	64,6	5,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	277.000,00	285.265,00	103,0	11,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	14.760,00	98,4	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	375.000,00	116.291,00	31,0	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	370.000,00	110.516,00	29,9	4,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	5.000,00	5.775,00	115,5	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	80.000,00	53.233,00	66,5	2,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	80.000,00	53.233,00	66,5	2,2
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>3.215.064,00</b>	<b>2.467.133,00</b>	<b>76,7</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.474.124,00 kn ili 59,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 427.016,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći 319.376,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 246.617,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Porez na dohodak nije uveden. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na korištenje javnih površina, te porez na kuće za odmor.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, te kapitalne donacije. Ostvareni su u iznosu 520.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 518.637,00 kn, a 2.341,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.022.770,00	1.732.334,00	85,6	65,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	380.350,00	377.941,00	99,4	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.189.620,00	1.040.075,00	87,4	39,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.120,00	28.730,00	77,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	172.500,00	141.647,00	82,1	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	773.000,00	684.923,00	88,6	26,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	207.000,00	184.775,00	89,3	7,0
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	15.871,00	85,8	0,6
1.4.	Pomoći	91.000,00	77.360,00	85,0	2,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	15.000,00	4.033,00	26,9	0,2
1.4.2.	Kapitalne pomoći	76.000,00	73.327,00	96,5	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	143.000,00	124.237,00	86,9	4,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	200.300,00	96.850,00	48,4	3,7
1.6.1.	Tekuće donacije	189.500,00	94.050,00	49,6	3,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	800,00	800,00	100,0	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	2.000,00	20,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	954.200,00	899.063,00	94,2	34,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	28.000,00	27.380,00	97,8	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	871.200,00	817.003,00	93,8	31,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	55.000,00	54.680,00	99,4	2,1
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	238.094,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi		3.215.064,00	2.631.397,00	81,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			164.264,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.215.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.631.397,00 kn što je za 583.667,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.040.075,00 kn ili 39,5% ukupnih izvršenih rashoda.

Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899.063,00 kn ili 34,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 377.941,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 314.318,00 kn i čine 11,9% ukupno izvršenih rashoda.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.070.939,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.206.671,00	13.667.560,00	103,5
2.	Financijska imovina	3.566.294,00	3.403.379,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	480.113,00	88.401,00	18,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	00,0	51.601,00	-
2.3.	Dani zajmovi	453.153,00	399.920,00	88,3
2.4.	Potraživanja	1.564.271,00	1.802.700,00	115,2
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.068.757,00	1.060.757,00	99,3
	Ukupno imovina	16.772.965,00	17.070.939,00	101,8
3.	Obveze	747.348,00	543.858,00	72,8
4.	Vlastiti izvori	16.025.617,00	16.527.081,00	103,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.772.965,00	17.070.939,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.052.885,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana) 214.766,00 kn, građevinskih objekata 5.201.888,00 kn, postrojenja i opreme 85.826,00 kn, prijevoznih sredstava 5.451,00 kn, ulaganja u računalne programe 15.904,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 6.090.840,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju cesta u iznosu 604.883,00 kn, vodovoda u iznosu 2.084.371,00 kn, poslovne zone u iznosu 2.098.291,00 kn, kanalizacije u iznosu 129.304,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.062.838,00 kn, te parkirališta u iznosu 111.153,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 88.401,00 kn, jamčevne pologe 51.601,00 kn, dane zajmове 399.920,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.060.757,00 kn, te potraživanja 1.802.700,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.801.202,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.498,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.150,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 339.708,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 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 evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, vođenje grobnog očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba, donošenje odluke o uvjetima i načinu ustupanja komunalnih djelatnosti, usklađivanje programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture s proračunom, propisivanje uvjeta i načina ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, pribavljanje financijskih planova i programa od korisnika prije početka proračunske godine, te po isteku godine



Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.
- Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći.
- Programi javnih potreba u športu i kulturi su doneseni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.
- Donošenje odluke o uvjetima i načinu ustupanja komunalnih djelatnosti.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu.
- Dostavljanje financijskih planova i programa korisnika prije početka proračunske godine, a po isteku godine pribavljanje godišnjih izvješća od korisnika o trošenju proračunskih sredstava.
- Donošenje plana javne nabave.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. 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. navedenoga 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.

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

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. U poslovnim knjigama nisu evidentirani športski objekti, te potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 82.795,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama 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 su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.467.133,00 kn što je za 747.931,00 kn ili 23,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.047.227,00 kn ili 29,8%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.802.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.501.560,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 301.140,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 238.429,00 kn ili 15,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.801.202,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.498,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.801.202,00 kn i odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 561.798,00 kn, zakup imovine u iznosu 222.979,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 711.109,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 72.700,00 kn, dodjelu grobnih mjesta u iznosu 44.080,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 21.468,00 kn, te sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 167.068,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja 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.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 48.724,00 kn. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni ostvareni su u iznosu 110.516,00 kn. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo odluku o raspisivanju javnog natječaja za prodaju građevinskog zemljišta u Poslovnoj zoni kojim je utvrđena površina zemljišta, početna cijena od 5,00 kn/m<sup>2</sup>, namjena zemljišta, kriteriji za odabir ponuditelja, te način plaćanja. Prije početka prodaje nije obavljena procjena zemljišta od strane ovlaštenog sudskog vještaka, niti su pribavljeni podaci od Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti navedenog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, mišljenja je da je prije prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni trebalo obaviti procjenu

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

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.631.397,00 kn što je za 583.667,00 kn ili 18,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 282.140,65 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 160.137,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjereni su izvoditeljima bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 94.050,00 kn. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, te po isteku godine nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Rashodi za zacjevljenje kanala izvršeni su u iznosu 171.316,00 kn. S izvoditeljima radova zaključeni su u 2009. ugovori o izvođenju radova na zacjevljenju kanala u iznosu 170.617,00 kn. Ugovoreni su rokovi izvođenja radova, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. Radovi na zacjevljenju kanala su završeni u 2009. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 46.850,00 kn. Postupak nabave radova na izgradnji vodovoda provelo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Nakon provedenog postupka nabave, Općina i Ministarstvo zaključili su s izabranim izvoditeljem u studenom 2007. ugovor o izvođenju radova u iznosu 2.274.131,00 kn (bez poreza). Ugovoren je rok izvođenja radova 240 kalendarskih

U sufinanciranju navedenih radova sudjeluju Općina u visini 20,0%, te Ministarstvo u visini 80,0% vrijednosti projekta o čemu je zaključen ugovor o sufinanciranju.

Također, ugovorom o sufinanciranju je utvrđeno da je po obavljenom tehničkom pregledu i ishođenju uporabne dozvole Općina dužna preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Osim ugovorenih, izvoditelj je zatražio od Ministarstva plaćanje više izvedenih radova u iznosu 190.445,00 kn (bez poreza), što Ministarstvo nije prihvatilo. Uvidom u dokumentaciju je vidljivo da Ministarstvo nije priznalo dodatne radove, jer je u skladu s odredbama članka 9. ugovora o gradnji izvoditelj trebao za dodatne radove pribaviti pisano odobrenje naručitelja, te je zatražilo od izvoditelja okončanje radova na izgradnji vodovoda. Općina je u 2009. priznala dio izvedenih radova prema postotku utvrđenom ugovorom o sufinanciranju, o čemu je Općini ispostavljen račun u iznosu 38.089,00 kn (bez poreza), odnosno 46.850,00 kn (s porezom) (što čini 20,0% od 190.445,00 kn). Uz račun nije priložena specifikacija izvedenih radova iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose i po kojim su cijenama izvedeni. Za izvedene radove izvoditelj je zaključno sa kolovozom 2008. ispostavio Općini pet privremenih situacija u iznosu 409.343,00 kn (bez poreza). Prema izjavi odgovorne osobe, radovi na izgradnji vodovoda su završeni, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), nije ispostavljena okončana situacija, te nije obavljen tehnički pregled i nije sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova. Potrebno je u dogovoru s Ministarstvom pribaviti odgovarajuću dokumentaciju o završetku radova na izgradnji vodovoda, te utvrditi opravdanost plaćanja više izvedenih radova od strane Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te poslove održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prije početka proračunske godine pribaviti od korisnika financijske planove i programe, po isteku godine godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, te uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Također, nalaže sastaviti zapisnik o primopredaji izvedenih radova na zacjevljenju kanala, u dogovoru s Ministarstvom pribaviti odgovarajuću dokumentaciju o završetku radova na izgradnji vodovoda i utvrditi opravdanost plaćanja više izvedenih radova od strane Općine, te evidentirati vrijednost izgrađenog vodovoda u svojim poslovnim knjigama.

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

### 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 954.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 899.063,00 kn, što je za 55.137,00 kn ili 5,8% manje od plana. Najznačajnija ulaganja tijekom 2009. odnose se na izgradnju cesta i parkirališta u iznosu 111.153,00 kn, vodovoda u iznosu 46.850,00 kn, kanalizacije u iznosu 129.304,00 kn, te mrtvačnica u iznosu 417.876,00 kn.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.040.075,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, odnosi se 173.301,00 kn (uredski materijal i drugi materijalne rashode, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, usluge elektronskog medija i tisak, najamnine, računalne usluge, reprezentacija), dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Plan javne nabave za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Tijekom 2009. nije bilo provođenja postupaka nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava radova na zacjevljenju kanala u iznosu 171.316,00 kn, te kombi vozila putem operativnog leasinga u iznosu 170.683,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave, dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te provođenje postupaka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## *5.2. 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 2009. 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:
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani športski objekti, te potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 82.795,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.802.700,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 282.140,65 kn. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 160.137,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjereni su pravnim i fizičkim osobama bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 94.050,00 kn. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, te po isteku godine nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Rashodi za zacjevljenje kanala su izvršeni u iznosu 171.316,00 kn. Radovi na zacjevljenju kanala su završeni, a nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 46.850,00 kn.

Općina je priznala i platila više izvedene radove za izgradnju vodovoda u iznosu 46.850,00 kn, a uz račun nije priložena specifikacija izvedenih radova iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose i po kojim su cijenama izvedeni. Prema izjavi odgovorne osobe, radovi na izgradnji vodovoda su završeni, a nije pribavljena dokumentacija o završetku izgradnje (točka 4. Nalaza).

- Plan javne nabave nije donesen, a godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nabava radova na zacjepljenju kanala u iznosu 171.316,00 kn, te kombi vozila putem operativnog leasinga u iznosu 170.683,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 649 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.467.133,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.631.397,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 164.264,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 238.094,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.474.124,00 kn koji čine 59,8% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 427.016,00 kn koje čine 17,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 520.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 518.637,00 kn, a 2.341,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.801.202,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 711.109,00 kn koja čine 39,5%, te za općinske poreze koja iznose 561.798,00 kn i čine 31,2% potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 451.521,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 399.920,00 kn, te polog za nabavu vozila dan u 2009. u iznosu 51.601,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.040.075,00 kn ili 39,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899.063,00 kn ili 34,2%, te zaposlene u iznosu 377.941,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda.



Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.