



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DOBRINJ

Rijeka, svibanj 2010.

## 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DOBRINJ 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 Dobrinj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 11. 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., i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 970 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 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 ustrojen je Jedinštveni upravni odjel. Općina ima sedam 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Neven Komadina.

### 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 planirani su u iznosu 31.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.885.307,00 kn, što je za 11.690.693,00 kn ili 37,0% manje od plana. U planiranim prihodima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 9.905.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.755.033,00 kn ili 12,2%. Na slabije ostvarenje prihoda većim dijelom utjecalo je slabije ostvarenje drugih prihoda po posebnim propisima manje za 779.495,00 kn, općinskih poreza za 354.215,00 kn, te prihoda od pomoći za 315.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.570.000,00	19.783.285,00	91,7	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	10.104.000,00	9.924.709,00	98,2	49,9
1.1.1.	Porez na dohodak	4.363.000,00	4.112.219,00	94,3	20,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	4.020.000,00	4.445.705,00	110,6	22,4
1.1.3.	Općinski porezi	1.721.000,00	1.366.785,00	79,4	6,9
1.2.	Pomoći	400.000,00	85.000,00	21,3	0,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	20.000,00	20,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	300.000,00	65.000,00	21,7	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	785.000,00	649.541,00	82,7	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	280.000,00	163.508,00	58,4	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	505.000,00	486.033,00	96,2	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.276.000,00	9.124.035,00	88,8	45,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	251.000,00	200.308,00	79,8	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.600.000,00	7.278.222,00	95,8	36,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.425.000,00	1.645.505,00	67,9	8,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	101.000,00	102.022,00	101,0	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	101.291,00	101,3	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000,00	731,00	73,1	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	9.905.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	31.576.000,00	19.885.307,00	63,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.278.222,00 kn ili 36,6%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 4.445.705,00 ili 22,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.112.219,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 4.049.163,00 kn ili 20,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena odnose se na: prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, prihode od sufinanciranja fizičkih osoba za nabavu sadnica, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihodi za izbore, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prihode od prodaje zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 10.900.115,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Prihodi su utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama u iznosu 9.526.718,00 kn, dok prihodi u iznosu 1.373.397,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	21.581.000,00	16.554.660,00	76,7	70,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.105.000,00	1.057.359,00	95,7	4,5
1.2.	Materijalni rashodi	10.359.000,00	6.724.972,00	64,9	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	230.000,00	77.998,00	33,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	840.000,00	742.985,00	88,5	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.025.000,00	4.861.753,00	60,6	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.264.000,00	1.042.236,00	82,5	4,4
1.3.	Financijski rashodi	60.000,00	39.397,00	65,7	0,2
1.4.	Subvencije	270.000,00	148.995,00	55,2	0,6
1.5.	Pomoći	800.000,00	529.982,00	66,2	2,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.117.000,00	851.605,00	76,2	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.870.000,00	7.202.350,00	91,5	30,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.595.000,00	1.436.959,00	90,1	6,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	450.000,00	445.955,00	99,1	1,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	5.725.000,00	5.319.436,00	92,9	22,6
1.7.4.	Drugi rashodi	100.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.775.000,00	6.735.337,00	68,9	28,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	300.000,00	68.880,00	23,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.475.000,00	6.666.457,00	70,4	28,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	220.000,00	220.000,00	100,0	0,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	220.000,00	220.000,00	100,0	0,9
Ukupno		31.576.000,00	23.509.997,00	74,5	100,0
Manjak prihoda			3.624.690,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.509.997,00 kn, što je za 8.066.003,00 kn ili 25,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.624.690,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.904.066,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.376,00 kn. Višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog Općini u iznosu 4.528.873,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.202.350,00 kn ili 30,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.735.337,00 kn ili 28,6%, te materijalne rashode u iznosu 6.724.972,00 kn ili 28,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Na druge rashode i izdatke odnosi se 2.847.339,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 99.305.164,00 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	56.624.226,00	61.411.714,00	108,5
2.	Financijska imovina	40.037.043,00	37.893.480,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	11.937.034,00	6.844.376,00	57,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	75.000,00	0,0	-
2.3.	Potraživanja	4.378.109,00	7.272.824,00	166,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.646.900,00	23.776.280,00	100,5
Ukupno imovina		96.661.269,00	99.305.194,00	102,7
3.	Obveze	2.256.582,00	564.999,00	25,0
4.	Vlastiti izvori	94.404.687,00	98.740.165,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		96.661.269,00	99.305.164,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 59.870.160,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, urbanistički planovi i drugo) 926.474,00 kn, zemljišta 316.957,00 kn, opreme 287.281,00 kn, te prijevoznog sredstva 10.842,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 23.776.280,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.844.376,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja, 6.941.932,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 330.892,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 404.968,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.031,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su 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 potraživanja za komunalni doprinos u poslovnim knjigama, donošenje odluke o visini spomeničke rente i rješenja o utvrđivanju spomeničke rente, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te trošenje sredstva komunalnog doprinosa za izgradnju komunalne infrastrukture.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za komunalni doprinos za koje je odobreno obročno plaćanje evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su za zakonom predviđenu namjenu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Donošenje odluke o spomeničkoj renti.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). 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. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara su u nadležnosti načelnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je koncem travnja 2010. donijela Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola i imenovala je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti šest groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama na računima drugih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 156.445,00 kn koji se odnose na račune za radove i usluge održavanju zelenih površina obavljenih za mjesec listopad i studeni 2008., a koji su zaprimljeni u 2008.

Na navedeni način rashodi i izdaci za 2009. iskazani su više za 156.445,00 kn odnosno iskazan je veći manjak prihoda i primitaka za 2009. u iznosu 3.624.690,00 kn umjesto u iznosu 3.468.245,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Općina u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da groblja nisu upisana u sudske knjige kao vlasništvo Općine, osim jednog groblja koje je procijenjeno i uknjiženo u 2010. Postupak rješavanja upisa vlasništva je u tijeku. Nadalje, vezano uz evidentiranje rashoda za održavanje zelenih površina iz 2008. u 2009., navodi da je koncem 2008. neplanirano povećan obim poslova održavanja zelenih površina zbog vremenskih uvjeta, te su i povećani ovi rashodi. Uбудuće će se povećanje pojedinih planiranih rashoda evidentirati na previđenoj stavci pričuve ili će se pristupiti izmjenama proračuna.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.885.307,00 kn, što je za 11.690.693,00 kn ili 37,0% manje od plana. U planiranim приходima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 9.905.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.272.824,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.230.315,00 kn, a nedospjela 1.042.509,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.894.715,00 kn ili 66,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.941.932,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta) u iznosu 330.892,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 4.810.424,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu 830.872,00 kn, općinske poreze u iznosu 459.924,00 kn, komunalnu naknadu 350.488,00 kn, zakup poslovnog prostora 226.506,00 kn, za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 176.493,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 55.353,00 kn, naknada za groblje u iznosu 10.735,00 kn i druga potraživanja 21.137,00 kn. Na dospjela nenaplaćena potraživanja obračunavana je zatezna kamata. Za naplatu dopjelih potraživanja slane su opomene i opomene pred ovrhu dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za odobrene obročne otplate komunalnog doprinosa obveznici su dostavili instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice ovjerene od strane javnog bilježnika) ali za naplatu dospjelih potraživanja instrumenti osiguranja plaćanja nisu dani na naplatu. Pozornost treba posvetiti na dospelost 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.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 5.140,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09), po kojoj spomeničku rentu plaćaju pravne i fizičke osobe prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti po stopi 0,05% na ukupan prihod. Općina nije donijela odluku o visini spomeničke rente u što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici plaćanja spomeničke rente. Spomenička renta plaća se mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su potraživanja velika, posebice od komunalnog doprinosa te da je s obzirom na uvjete u okruženju dobra naplata i redoviti prihod. Putem viška prihoda osigurana su sredstva za slučaj nemogućnosti plaćanja radova na vodoopskrbi dvaju naselja koji se financira iz državnog proračuna, Hrvatskih voda i sredstava jedinica lokalne samouprave. U 2010. dane su na naplatu zadužnice koje nisu naplaćene jer su računi dužnika blokirani. Nadalje, navodi da nije otpisano niti jedno veće potraživanje, dugovi se naplaćuju s kamatom, a specifična su potraživanja od komunalnog doprinosa kod kojeg se odustaje od gradnje ili se ne dobiva građevinska dozvola kada se rješenje mora poništiti. Kod prisilne naplate potraživanja od fizičkih osoba teško se dobivaju od Policijske uprave i Porezne uprave, podaci o zaposlenju zbog tajnosti podataka, te je neophodna suradnja svih državnih i lokalnih institucija oko dobivanja određenih podataka. U prethodnim godinama, kod slanja ovrha umirovljenicima, ovrhe su odbijane s obrazloženjem malih primanja umirovljenika. Rješenja za prisilnu naplatu za osobe za koje se može dobiti podatke redovito će se ispostavlјati. Vezano uz nedonošenje odluke o spomeničkoj renti navodi se, da je najavljena izmjena zakona, a Općina smatra da gospodarstvo ne treba dodatno zaduživati za spomenuta davanja. U kulturna dobra Općina će i dalje ulagati znatna sredstva, a prihodi koji bi se ostvarili od spomeničke rente (nekoliko tisuća) ne bi bila za ovu svhu dostatna i bila bi veliko opterećenje za gospodarstvenike. Iz navedenih razloga nisu uvedena i dodatna oporezivanja primjerice prirez porezu na dohodak.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.509.997,00 kn, što je za 8.066.003,00 kn ili 25,5% manje od planiranih.

Za 2009. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.624.690,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.904.066,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.376,00 kn. Višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog Općini u iznosu 4.528.873,00 kn.

Za 2009. donesen je program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture i dvije izmjene u iznosu 13.605.000,00 kn. Program je izvršen u iznosu 11.152.558,00 kn ili 82,0% od plana. Spomenutim programom planirani su i izvršeni radovi (uređenje društvenih prostorija, opremanje društvenog doma, nabava stolarije za društveni dom i prostore stare škole, te uređenje poslovnog prostora) u iznosu 510.179,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ne mogu biti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu, te obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada te za tržnice na malo.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine i trgovačkom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 5.145.230,00 kn ili 21,9% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 4.857.423,00 kn od čega je 4.472.493,00 kn evidentirano na računima kapitalnih pomoći, a 159.792,00 kn na računima rashoda za usluge. Sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 287.807,00 kn evidentirana su na rashodima za kapitalne pomoći.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine preneseno je 4.857.423,00 kn i to za: izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mreže mreže u iznosu 2.539.979,00 kn, izgradnju vodoopskrbe u okviru programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (od 2001. do 2008. i od 2009. do 2012.) u iznosu 2.240.394,00 kn, te sustav zbrinjavanja otpada u iznosu 77.050,00 kn.

Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, te drugi proračunski prihodi. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na komunalno društvo u kojem ima 9,45% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnost. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima, a kod odabira izvoditelja u stručnim povjerenstvima sudjeluje predstavnik Općine. Općina izvedene radove plaća komunalnom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za plaćanje komunalno društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Za vrijednost ulaganja u komunalnu infrastrukturu (za razdoblje od 2001. do 2005.) u 2006. povećan je udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 16.429.327,00 kn.

U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 17.649.363,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe i odvodnje odnosi 17.382.216,00 kn, a na zbrinjavanje otpada 267.147,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređena je odredbama članka 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano održavanje objekata u pojedinim mjestima jer su to spremišta za odlaganje kosilica i alata koji se koristi za održavanje javnih površina, a pojedini prostori se koriste kao društvene prostorije za mještane, što ulazi u komunalni standard jednog mjesta. U 2010. spomenuti program će obuhvatiti samo gradnju komunalne infrastrukture. Nadalje navodi, da će se ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju urediti u skladu sa zakonskim propisima.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 9.775.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.735.337,00 kn, što je za 3.039.663,00 kn ili 31,1% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na izgradnju cesta u iznosu 2.560.754,00 kn, izgradnju i uređenje plaža i obale u iznosu 840.876,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata (grobnica, uređenje javnih površina, izgradnja niša i izgradnja prilaznog puta, te drugo) u iznosu 642.130,00 kn izgradnju javne rasvjete u iznosu 619.908,00 kn, izgradnju drugih poslovnih građevinskih objekata (uređenje mrtvačnice, uređenje poslovnog prostora izgradnju autobusne čekaonice i drugo) u iznosu 574.897,00 kn, kupnju zgrade za potrebe općinske uprave u iznosu 422.000,00 kn, te izgradnju drugih prometnih objekata (uređenje šetališta, izradu potpornog zida, popravak zida i drugo) u iznosu 403.855,00 kn.

Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna, te iz prihoda od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima i drugih sredstva proračuna.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 6.724.972,00 kn, što je za 3.634.028,00 kn ili 35,1% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.213.402,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn, dok je javna nabava izvršena za rashode u 305.402,00 kn (stručni nadzor i geodetske usluge).

Za 2009. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 13.035.000,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 13.605.000,00 kn i to za izgradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, opskrbe pitkom vodom i izgradnju kanalizacije, te uređenje društvenih prostorija i poslovnog prostora. Prema izvješću o izvršenju spomenutog programa, program je izvršen u iznosu 11.152.558,00 kn ili 85,6% od plana.

Tijekom 2009. zaključeno je deset ugovora o nabavi male vrijednosti u iznosu 1.669.756,00 kn bez poreza. U 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Rashodi prema zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.676.040,00 kn s porezom i to unutar materijalnih rashoda u iznosu 305.402,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.370.638,00 kn.

Dio materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. Na izvršenu nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.220.263,00 kn s porezom.

Za radove u vrijednosti 2.546.962,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Unutar navedenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji cesta (asfaltiranje cesta i popravak cesta mikroasfaltom) u iznosu 2.546.962,00 kn. Radovi su ustupljeni izvoditeljima na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovori su zaključeni za razdoblje od 15. prosinca 2008. do 15. prosinca 2009. Spomenuti radovi na asfaltiranju i popravku cesta obuhvaćeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentirani su kao ulaganje na nefinancijskoj imovini Općine, nemaju obilježja komunalne djelatnosti i financirani su većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa, te je trebalo provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da pojačano investicijsko održavanje cesta obuhvaća sanaciju i polaganje asfalta na dijelovima cesta koje su raskopane zbog izgradnje vodovoda i radovi su povjereni trgovačkim društvima s područja otoka Krka zbog brzine samog postupka i nižih cijena (vanjski ponuditelji, zbog mostarine nude više cijene).*

*Zaključivanjem spomenutih ugovora uštedjelo se na troškovima javnih objava, dobila se kvalitetna izrada i brza sanacija čime se zadovoljilo lokalno stanovništvo. Općina će za izgradnju novih pristupnih cesta do zgrada koji se financiraju iz komunalnog doprinosa provoditi postupke javne nabave prema zakonskim propisima, a održavanje cesta će se financirati kroz program održavanja komunalne infrastrukture.*



## II. 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 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, aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijekave su u nadležnosti načelnika (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Općine. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi koji se odnose na izvedene radove i usluge održavanju zelenih površina obavljenih u 2008. Na navedeni način rashodi i izdaci za 2009. iskazani su u većem iznosu za 156.445,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.272.824,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.230.315,00 kn, a nedospjela 1.042.509,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odluka o spomeničkoj renti nije donesena (točka 3. Nalaza).
  - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su i izvršeni radovi (uređenje društvenih prostorija, opremanje društvenog doma, nabava stolarije za društveni dom i prostore stare škole, te uređenje poslovnog prostora) u iznosu 510.179,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ne mogu biti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno 17.382.216,00 kn od čega u 2009. u iznosu 4.780.373,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog 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, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 2.546.962,00 kn koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentirani kao ulaganje na nefinancijskoj imovini Općine i financirani većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa, ustupljeni su na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 970 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.885.307,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.509.997,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.624.690,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.904.066,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.279.376,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.278.222,00 kn ili 36,6%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 4.445.705,00 kn ili 22,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.112.219,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.900.115,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.230.315,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu doprinos, općinske poreze, za kamate, te komunalnu naknadu u iznosu 5.425.162,00 kn ili 87,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala ni izdavala suglasnosti i jamstva, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.202.350,00 kn ili 30,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.735.337,00 kn ili 28,6%, te materijalne rashode u iznosu 6.724.971,00 kn ili 28,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani i izvršeni radovi na objektima koji se ne odnose na objekte i uređaje komunalne infrastrukture. Pri nabavi pojedinih radova za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (izgradnja cesta) nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do konca 2009. prenijela sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 17.382.216,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.