



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARI MIKANOVCI

Vinkovci, 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 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

Klasa: 041-01/10-02/6  
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 26. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE STARI MIKANOVCI ZA 2009.

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 Stari Mikanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 26. 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi sedam zaposlenika. Općina financira proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem radi šest zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok Poslovnik o radu općinskog vijeća nije usklađen s odredbama navedenog Zakona. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tadija Orlović.

### 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, te Bilješke.

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

Prihodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.455.808,00 kn, što je za 2.577.137,00 kn ili 36,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 191.895,00 kn ili 4,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 937.736,00 kn ili 50,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 570.899,00 kn ili 36,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 556.148,00 kn ili 59,5%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

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	5.447.945,00	3.441.707,00	63,2	77,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.280.445,00	1.932.551,00	84,7	43,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.910.220,00	1.616.116,00	84,6	36,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	282.013,00	94,0	6,3
1.1.3.	Općinski porezi	70.225,00	34.422,00	49,0	0,7
1.2.	Pomoći	1.850.000,00	912.264,00	49,3	20,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	750.000,00	214.809,00	28,7	4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.100.000,00	697.455,00	63,4	15,7
1.3.	Prihodi od imovine	382.500,00	218.040,00	57,0	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.500,00	1.019,00	40,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	380.000,00	217.021,00	57,1	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	935.000,00	378.852,00	40,5	8,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	133,00	13,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	500.000,00	213.213,00	42,6	4,8
1.4.3.	Doprinos za šume	350.000,00	78.200,00	22,3	1,7
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima	84.000,00	87.306,00	103,9	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.585.000,00	1.014.101,00	64,0	22,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.560.000,00	997.867,00	64,0	22,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	16.234,00	64,9	0,4
	Ukupno	7.032.945,00	4.455.808,00	63,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.616.116,00 kn ili 36,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.014.101,00 kn ili 22,8% i prihodi od pomoći 912.264,00 kn ili 20,5%. Svi drugi prihodi iznose 913.327,00 kn ili 20,4%. Porez prireza na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.014.101,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 997.867,00 kn i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 16.234,00 kn. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države obavljena je u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i na temelju provedenog natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.245.717,00 kn. Preostala sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode, a trebala su biti utrošena za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

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	5.033.945,00	3.820.125,00	75,9	79,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.151.600,00	1.081.540,00	93,9	22,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.338.345,00	1.764.909,00	75,5	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.000,00	41.355,00	64,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	617.000,00	491.461,00	79,7	10,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.240.000,00	890.217,00	71,8	18,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	417.345,00	341.876,00	81,9	7,1
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	6.827,00	68,3	0,1
1.4.	Subvencije	50.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	445.000,00	321.047,00	72,1	6,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.039.000,00	645.802,00	62,2	13,5
1.6.1.	Tekuće donacije	819.000,00	552.311,00	67,4	11,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	220.000,00	93.491,00	42,5	2,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.999.000,00	973.464,00	48,7	20,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.954.000,00	973.464,00	49,8	20,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	45.000,00	0,00	-	-
Ukupno		7.032.945,00	4.793.589,00	68,2	100,0
Manjak prihoda			337.781,00	-	-

Rashodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.793.589,00 kn, što je za 2.239.356,00 kn ili 31,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Subvencije i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima planirani su u iznosu 95.000,00 kn, a nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.025.536,00 kn ili 51,3%, materijalni rashodi za 573.436,00 kn ili 24,5%, te drugi rashodi poslovanja za 393.198,00 kn ili 37,8%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.764.909,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene 1.081.540,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 973.464,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 973.676,00 kn i imaju udjel 20,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.845.943,00 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	12.361.625,00	12.919.849,00	104,5
2.	Financijska imovina	13.728.412,00	18.926.094,00	137,9
2.1.	Novčana sredstva	387.746,00	7.032,00	1,8
2.2.	Potraživanja	1.160.912,00	6.423.608,00	553,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	12.179.754,00	12.495.454,00	102,6
Ukupno imovina		26.090.037,00	31.845.943,00	122,1
3.	Obveze	2.023.501,00	1.955.569,00	96,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	25.000,00	-
5.	Vlastiti izvori	24.066.536,00	29.865.374,00	124,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.090.037,00	31.845.943,00	122,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.686.131,00 kn, građevinskih objekata 9.504.960,00 kn, opreme 265.183,00 kn, umjetničkih djela 5.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 52.716,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 405.859,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.032,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.552.711,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 867.970,00 kn, druga potraživanja 2.927,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 12.495.454,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 838.052,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.117.517,00 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 dokumentacije i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 uplatiti pripadajući dio sredstava od prodanih stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, uskladiti odluku o komunalnom doprinosu sa zakonskim odredbama, uplatu prikupljenih sredstava od zakupa javnih površina na žiro račun Općine, te u poslovnim knjigama evidentirati sve prihode i rashode. Naložio je prihode utrošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, te poduzeti pravne radnje kako bi se poslovni prostor koristio u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pripadajuća sredstava od prodanih stanova sa stanarskim pravom uplaćena su u Državni proračun.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je sa zakonskim odredbama.
- Prikupljena sredstva od zakupa javnih površina uplaćena su na žiro račun Općine.
- U poslovnim knjigama evidentirani su svi prihodi i rashodi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Ugovor o zakup poslovnog prostora je raskinut, a za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora priznata su ulaganja zakupca u poslovni prostor.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

### 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a 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. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.455.808,00 kn, što je za 2.577.137,00 kn ili 36,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.245.717,00 kn, a preostala sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od naknade za grobna mjesta ostvareni su u iznosu 13.200,00 kn na temelju odluke o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta. Na području Općine nalaze se dva groblja. Položajni plan grobnih mjesta je napravljen, dok registari umrlih osoba i očevidnici o ukupu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.423.608,00 kn, a u odnosu na potraživanja početkom 2009. povećana su za 5.262.696,00 kn ili 453,3%. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na evidentiranje potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja koncem 2009. iznose 5.174.755,00 kn (od čega Općini pripada 2.587.387,00 kn). Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2009., dospjela su potraživanja u iznosu 895.729,00 kn ili 20,1% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 377.091,00 kn, općinske poreze u iznosu 359.435,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 42.967,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 41.557,00 kn, dane koncesije u iznosu 27.319,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.522,00 kn, prodanu nekretninu u iznosu 11.682,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.156,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake.

Nalaže ustrojavanje registara umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku kojom će se urediti raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.793.589,00 kn, što je za 2.239.356,00 kn ili 31,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn ili 44,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 1.834.885,00 kn. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

U rujnu 1997. na temelju provedenog natječaja i zaključenog ugovora, Općina je dala u zakup poslovni prostor namijenjen za obavljanje djelatnosti poljoprivredne zadruge, na razdoblje od 20 godina i mjesečnu zakupninu 1.200,00 kn. Odredbom članka 5. ugovora je utvrđeno da je zakupac obavezan zakupljeni poslovni prostor održavati u urednom i čistom stanju, te snositi troškove popravaka vezanih za redovnu uporabu, a sva izvanredna ulaganja uračunavaju se u cijenu zakupa. Prethodno nije pribavljeno mišljenje državnog pravobranitelja o pravnoj valjanosti ugovora. Zakupac je 2002. nabavio kolsku vagu u vrijednosti 73.200,00 kn, nakon čega je prestao plaćati zakupninu, te je uputio dopis općinskom poglavarstvu da mu se za navedeno ulaganje umanji zakupnina, što nije prihvaćeno. U 2003. Županijsko državno odvjetništvo je naknadno dalo mišljenje o pravnoj valjanosti ugovora, kojim se ugovor o zakupu poslovnog prostora smatra ništavnim. Zakupac je nastavio koristiti poslovni prostor bez plaćanja zakupnine do 31. srpnja 2008. Naime, u kolovozu 2007. na temelju odluke općinskog poglavarstva zaključen je sporazum, kojim je određeno namirenje potraživanja za zakup poslovnog prostora u vrijednosti ulaganja u zakupljeni objekt i raskid ugovora 31. srpnja 2008. Sporazumom je određeno, da su Općina i zakupac suglasni, da se za potraživanje za zakup poslovnog prostora do 31. srpnja 2008. izvrši prijeboj do vrijednosti izgrađene kolske vage u zakupljenom objektu, te ukoliko najamnina do trenutka iseljenja iz zakupljenog prostora prijeđe vrijednost kolske vage, zakupac se obavezuje najamninu uplatiti na žiro račun Općine. Pored nabave kolske vage, zakupac je obavio i druga ulaganja, što je predočio općinskom poglavarstvu. Do konca srpnja 2008. potraživanja za zakup poslovnog prostora (prema evidenciji Općine) iznosila su 80.400,00 kn, koliko je iznosila i obveza Općine za priznata ulaganja u kolsku vagu. Potraživanja i obveze su podmirene prijebojem. Općina je evidentirala kolsku vagu u glavnoj knjizi u vrijednosti 80.400,00 kn. Nije razvidna opravdanost ulaganja u poslovni prostor, jer ugovorom nije utvrđeno koja izvanredna ulaganja se mogu obaviti i do kojeg iznosa će se priznati, što je trebalo učiniti.

Nakon iseljenja zakupca iz poslovnog prostora u srpnju 2008., poslovni prostor do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) nije dan u zakup.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 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 poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, nego za druge proračunske rashode. Registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, te nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 895.729,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn ili 44,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 1.834.885,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Potraživanje za zakup poslovnog prostora naplaćeno je priznavanjem ulaganja zakupca u kolsku vagu. Nije razvidna opravdanost ulaganja u poslovni prostor, jer ugovorom nije određeno koja izvanredna ulaganja se mogu obaviti i do kojeg iznosa će se priznati, što je trebalo učiniti (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s 3 387 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.455.808,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.793.589,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 337.781,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iznosi 1.624.705,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn i čini 44,1% ukupno ostvarenih prihoda. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.616.116,00 kn ili 36,3%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine 997.867,00 kn ili 22,4% i kapitalne pomoći u iznosu 697.455,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, nego za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 895.729,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, davala suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.764.909,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene 1.081.540,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 973.464,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.