



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BLATO

Dubrovnik, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/11-02/0213

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BLATO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Blato (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. svibnja do 13. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 680 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti. Općina ima 14 zaposlenika. Općina ima dva proračunskog korisnika u kojem radi šest zaposlenika. 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivo Gavrančić.

### 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 kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.368.740,00 kn, što je za 292.760,00 kn ili 1,7% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.840.944,00 kn ili 11,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	15.335.470,00	15.020.384,00	97,9	86,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.455.000,00	6.177.043,00	95,7	35,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.140.347,00	-	29,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		343.945,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		692.751,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	6.590.000,00	6.528.140,00	99,1	37,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		66.560,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		6.461.580,00	-	37,2
1.3.	Prihodi od imovine	806.170,00	832.061,00	103,2	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	147.000,00	142.176,00	96,7	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	659.170,00	689.885,00	104,7	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.484.300,00	1.483.140,00	99,9	8,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	145.000,00	140.821,00	97,1	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.339.300,00	1.342.319,00	100,2	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.042.537,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		299.782,00	-	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	750.000,00	731.356,00	97,5	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	740.000,00	723.039,00	97,7	4,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	8.317,00	83,2	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.570.000,00	1.617.000,00	103,0	9,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.570.000,00	1.617.000,00	103,00	9,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.030,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.661.500,00	17.368.740,00	98,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.528.140,00 kn ili 37,6%, prihodi od poreza u iznosu 6.177.043,00 kn ili 35,6%, primici (povrati) danih zajmova u iznosu 1.617.000,00 kn ili 9,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.483.140,00 kn ili 8,5% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.563.417,00 kn ili 9,0% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 9,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za kapitalne projekte na otocima, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, donacije i sponzorstva, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od povrata oročenih sredstava od prodaje zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 11.134.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.432.459,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 701.991,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.579.700,00	15.301.929,00	98,2	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.091.950,00	2.090.896,00	99,9	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.411.600,00	3.229.730,00	94,7	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.200,00	67.283,00	78,1	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	721.000,00	680.769,00	94,4	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.807.400,00	1.735.119,00	96,0	10,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	797.000,00	746.559,00	93,7	4,3
1.3.	Financijski rashodi	38.500,00	39.130,00	101,6	0,2
1.4.	Subvencije	391.000,00	386.817,00	98,9	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.064.000,00	1.062.974,00	99,9	6,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.582.650,00	8.492.382,00	98,9	49,0
1.5.1.	Tekuće donacije	1.208.650,00	1.144.329,00	94,7	6,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	97.000,00	97.000,00	100,0	0,6
1.5.3.	Kapitalne pomoći	7.277.000,00	7.251.053,00	99,6	41,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.946.800,00	1.932.893,00	99,3	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.165.500,00	1.162.887,00	99,8	6,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	781.300,00	770.006,00	98,6	4,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	135.000,00	132.695,00	98,3	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	25.000,00	25.577,00	102,3	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	110.000,00	107.118,00	97,4	0,7
	Ukupno	17.661.500,00	17.367.517,00	98,3	100,0
	Višak prihoda		1.223,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.517,00 kn, što je za 293.983,00 kn ili 1,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.223,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.028,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 8.492.382,00 kn ili 49,0%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 3.229.730,00 kn ili 18,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.090.896,00 kn ili 12,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.932.893,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.621.616,00 kn i imaju udjel 9,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.265.068,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.256.103,00	47.792.780,00	103,3
2.	Financijska imovina	30.606.257,00	29.472.288,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	1.855.345,00	1.647.903,00	88,8
2.2.	Depoziti	3.586.475,00	2.076.593,00	57,9
2.3.	Potraživanja	639.342,00	933.259,00	146,00
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.552.840,00	23.552.840,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	972.255,00	1.261.693,00	129,8
Ukupno imovina		76.862.360,00	77.265.068,00	100,5
3.	Obveze	3.116.771,00	3.276.847,00	105,1
4.	Vlastiti izvori	73.745.589,00	73.988.221,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.862.360,00	77.265.068,00	100,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.281.309,00 kn, nematerijalne imovine 204.145,00 kn, građevinskih objekata 24.359.708,00 kn, prijevoznih sredstava 189.303,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 582.732,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni i urbanistički planovi, te projektna dokumentacija) 2.169.583,00 kn, te druge imovine 6.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.647.903,00 kn, depozite (oročena sredstva kod poslovne banke) 2.076.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 23.552.840,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 666.908,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 29.999,00 kn, druga potraživanja 236.352,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.261.693,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 293.917,00 kn ili 46,0% najvećim dijelom jer su koncem godine ispostavljena rješenja za komunalni doprinos koja su naplaćena početkom 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.111.623,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.120.370,00 kn i obveze za primljene zajmove 44.854,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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



Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Općina nije s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine uredila imovinsko pravne odnose za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Popisani su i opisani poslovni procesi, te sastavljena mapa poslovnih procesa. Prema donesenim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Općina planira u 2011. donijeti strategiju za upravljanje rizicima i započeti sa izobrazbom osoba zaduženih za financijsko upravljanje i kontrole radi potpune provedbe sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji uređuju ovo područje i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te donijeti Strategiju razvoja unutarnjih financijskih kontrola i započeti sa izobrazbom osoba zaduženih za financijsko upravljanje i kontrole.*

### 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 17.661.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.517,00 kn, što je za 293.983,00 kn ili 1,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.223,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.028,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je športskim društvima prenijela 194.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu na području Općine za 2010., kojeg je donijelo općinsko vijeće. Na području Općine nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10). Također odredbama članka 76. navedenog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstva putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 7.141.170,00 kn što čini 41,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na uređenje parka u iznosu 3.767.063,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta 1.758.603,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje 602.886,00 kn, izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu 549.810,00 kn, te sanaciju odlagališta komunalnog otpada 462.808,00 kn. Općina je trgovačkom društvu prenosila sredstva za iste namjene i u ranijim godinama. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i drugih kapitalnih ulaganja, te Programom javnih potreba u športu na području Općine. Izvori financiranja su pomoći iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak za kapitalne projekte na otocima i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora, te dokumentacije o izvedenim radovima. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva, trgovačko društvo ne može bez pisane suglasnosti Općine otuđiti niti dati na korištenje trećim osobama imovinu čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Zatim, odredbama članaka 65. i 68. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima Općina je trebala provesti postupke nabave i navedene objekte evidentirati kao svoju imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim društvima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže kod izgradnje parka, nerazvrstanih cesta, športske dvorane i odlagališta otpada provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, te urediti pitanje vlasništva za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će prijenose sredstava športskim društvima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Vezano za izdvajanje sredstava iz proračuna za rad društava Crvenog križa navela je da će postupati u skladu s Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa. Vezano za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, navela je da u 2011. za sve investicije koje se financiraju iz proračuna Općine postupke nabave provodi Općina, te da će s trgovačkim društvom urediti pitanje vlasništva za prenesena sredstva za nabavu nefinancijske imovine u ranijim godinama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđena je nepravilnost koje se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Općina je športskim društvima prenijela sredstva u iznosu 194.900,00 kn prema programu javnih potreba u športu. Športska zajednica nije osnovana, što je propisano odredbama Zakona o športu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva u iznosu 7.141.170,00 kn. Za ulaganja u sustav odvodnje preneseno je 602.886,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za ulaganja u uređenje parka, izgradnju nerazvrstanih cesta, izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu, te sanaciju odlagališta otpada preneseno je 6.538.284,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima postupke javne nabave trebala je provesti Općina. Za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za ulaganja u izgradnju parka, nerazvrstanih cesta, športske dvorane i odlagališta otpada treba urediti pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 680 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove, proračun i financije, te komunalne djelatnosti u kojima je 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivo Gavranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.368.740,00 kn, a rashodi izvršeni u 17.367.517,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.223,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 6.028,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.251,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 6.528.140,00 ili 37,6% i prihodi od poreza u iznosu 2.417.111,00 kn ili 35,6%, ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 11.134.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.432.459,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna 701.991,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 933.259,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 293.917,00 kn ili 46,0%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 182.770,00 kn, općinske poreze 175.389,00 kn, komunalnu naknadu 141.559,00 kn i zakup poslovnog prostora 116.641,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.076.593,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke. Stanje zaduženja iznosi 44.854,00 kn, a odnosi se na kupnju službenog vozila u ranijim godinama na financijski lizing. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 3.276.847,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 160.076,00 ili 5,1%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 8.492.382,00 kn ili 49,0%, materijalne rashode u iznosu 3.229.730,00 kn ili 18,6%, rashode za zaposlene u iznosu 2.090.896,00 kn ili 12,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.932.893,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva za ulaganja u sustav odvodnje u iznosu 602.886,00 kn. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su tijekom 2010. sredstva u iznosu 6.538.284,00 kn za ulaganja u izgradnju parka, nerazvrstanih cesta, školske dvorane i odlagališta komunalnog otpada. Sredstva za ove namjene prenošena su trgovačkom društvu i u ranijim godinama. Postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo, a ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da se navedena ulaganja u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima, postupke nabave trebala je provesti Općina i navedene objekte evidentirati kao svoju imovinu. Nabava radova, roba i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.