



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SOKOLOVAC

Koprivnica, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 6. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SOKOLOVAC 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 Sokolovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 6. travnja 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., 95/08, 46/10 - isp. i 145/10) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 3 964 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 propisima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Vlado Bakšaj.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.048.544,00 kn, što je za 16.544,00 kn ili 0,5% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 181.059,00 kn ili 6,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.032.000,00	3.048.544,00	100,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.515.000,00	1.429.680,00	94,4	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.365.657,00	94,1	44,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		47.742,00	103,8	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		16.281,00	95,8	0,5
1.2.	Pomoći	407.000,00	404.384,00	99,4	13,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		101.378,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		303.006,00	-	9,9
1.3.	Prihodi od imovine	613.000,00	724.212,00	118,1	23,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	2.897,00	72,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	609.000,00	721.315,00	118,4	23,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	457.000,00	457.128,00	100,0	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	43.550,00	87,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	407.000,00	413.578,00	101,6	13,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.053,00	-	0,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		405.525,00	-	13,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	33.140,00	82,9	1,1
	Ukupno	3.032.000,00	3.048.544,00	100,5	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza na dohodak 1.365.657,00 kn ili 44,8 %, prihodi od imovine 724.212,00 kn ili 23,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 457.128,00 kn ili 15,0%, prihodi od pomoći 404.384,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 97.163,00 kn ili 3,1% ukupnih prihoda. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv. Porez na korištenje javnih površina, te prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa i na prihode od kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 881.878,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 28,9%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 851.603,00 kn. Dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 30.253,00 kn i prihodi od spomeničke rente u iznosu 22,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 se daju 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	2.679.300,00	2.606.788,00	97,3	88,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	375.200,00	374.106,00	99,7	12,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.059.600,00	1.035.237,00	97,7	35,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.700,00	72.982,00	97,7	2,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	242.800,00	234.729,00	96,7	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	461.600,00	462.508,00	100,2	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	280.500,00	265.018,00	94,5	9,0
1.3.	Financijski rashodi	28.000,00	21.508,00	76,8	0,7
1.4.	Subvencije	280.000,00	267.705,00	95,6	9,0
1.5.	Pomoći	36.500,00	33.690,00	92,3	1,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	36.500,00	33.690,00	92,3	1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	260.500,00	249.627,00	95,8	8,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	639.500,00	624.915,00	97,7	21,1
1.7.1.	Tekuće donacije	242.500,00	242.428,00	100,0	8,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	15.000,00	1.235,00	8,2	0,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	382.000,00	381.252,00	99,8	12,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	320.500,00	319.893,00	99,8	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	320.500,00	319.893,00	99,8	10,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	32.200,00	32.200,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.200,00	32.200,00	100,0	1,1
Ukupno rashodi i izdaci		3.032.000,00	2.958.881,00	97,6	100,0
Višak prihoda			89.663,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.958.881,00 kn, što je za 73.119,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode 1.035.237,00 kn ili 35,0%, druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) 624.915,00 kn ili 21,1%, za zaposlene 374.106,00 kn ili 12,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 319.893,00 kn ili 10,8% i za subvencije 267.705,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 337.025,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni u iznosu 462.508,00 kn, što je za 908,00 kn više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.322.821,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.839.001,00	8.885.519,00	100,5
2.	Financijska imovina	378.468,00	437.302,00	115,5
2.1.	Novčana sredstva	34.793,00	30.275,00	87,0
2.2.	Potraživanja	163.275,00	192.927,00	118,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	180.400,00	214.100,00	118,7
Ukupno imovina		9.217.469,00	9.322.821,00	101,1
3.	Obveze	349.919,00	255.739,00	73,1
4.	Vlastiti izvori	8.887.549,00	9.067.082,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.217.469,00	9.322.821,00	101,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 58.252,00 kn, građevinskih objekata (društveni domovi, poslovni objekti, ceste, sportski objekti, mrtvačnica i drugo) 6.342.297,00 kn, opreme 36.837,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (svlačionica na nogometnom igralištu) 126.805,00 kn i drugu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni plan, knjige i umjetnička djela i drugo) u iznosu 2.321.328,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.275,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 192.927,00 kn te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 214.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 216.986,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.753,00 kn. Obveze su za 94.180,00 kn ili 26,9% manje od stanja obveza koncem 2009.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice 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 naložio cjelovito provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u skladu s propisima.



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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze,
- Rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena i nisu prikupljeni spomenuti prihodi,
- Dio poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta) nije povjeren u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će tijekom 2011. poduzeti mjere za provođenje propisanih aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Stanje imovine i obveza je istovjetno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisom su obuhvaćeni novac na računu i u blagajni, druga dugotrajna i kratkotrajna materijalna imovina, obveze i potraživanja. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer nisu popisana zemljišta na 17 lokacija na kojima se nalaze groblja, a navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i vrijednost zemljišta nije procijenjena. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže procjenu vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi groblje, te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zemljišta na kojima se nalaze groblja nisu procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama zbog nedostatka financijskih sredstava za tu namjenu.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.032.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.048.544,00 kn, što je za 16.544,00 kn ili 0,5% više od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 192.927,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 181.388,00 kn dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.652,00 kn ili 18,2%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i to: potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 80.765,00 kn, od donacija fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste 57.766,00 kn, zakupa poslovnog prostora 38.410,00 kn, naknade od koncesija 3.412,00 kn i komunalnog doprinosa 1.035,00 kn. Za navedena dospjela potraživanja u iznosu 181.388,00 kn, osim opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su pojedina potraživanja za zakup poslovnog prostora otišla u zastaru. Za potraživanja od eksploatacije mineralnih sirovina nije provedeno usklađenje potraživanja sa trgovačkim društvom. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbina.

Prihodi od komunalne naknade nisu ostvareni. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2002., a odluka o vrijednosti obračunske jedinice za izračun visine komunalne naknade u 2003. Rješenja o obračunu komunalne naknade za 2010. nisu ispostavljena (nisu ispostavljena ni prethodnih godina) tako da s tog osnova nisu ostvareni prihodi. Neostvarivanje prihoda od komunalne naknade nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) prema kojoj se komunalnom naknadom osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti.

Na području Općine nalazi se 17 groblja. Općinsko vijeće nije imenovalo osobu za upravljanje grobljima i nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Odluka o visina naknade za dodjelu grobnih mjesta i korištenje mrtvačnice na mjesnom groblju je donesena 2009. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Odredbom članka 16. navedenog Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena zbog procjene da će prihodi od komunalne naknade biti teško naplativi. Nadalje, navodi da će utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, biti moguće nakon izrade katastra groblja i ostalih poslova vezanih za sređivanje zemljišno knjižnih evidencija.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.032.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.958.881,00 kn, što je za 73.119,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 875.560,00 kn (održavanje javne rasvjete 174.138,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom periodu 223.130,00 kn, održavanje javnih površina i groblja 478.292,00 kn). Za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskom periodu je utrošeno 20.073,00 kn. Spomenuto održavanje, ustupljeno je u prosincu 2009. na temelju pisanog ugovora, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda utvrđenog općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

Člankom 4. općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora je utvrđeno da kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabava se provodi po postupku prikupljanja ponuda, što nije učinjeno. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 1.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik 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) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova i usluga na održavanju nerazvrstanih cesta u zimskom periodu u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno po postupku utvrđenom u donesenoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do sljedećeg zimskog perioda provesti ustupanje usluga i radova na propisani način.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2010. i usklađen je s proračunom. Prema planu nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 529.594,00 kn, u što su uključene i nabave do 70.000,00 kn u vrijednosti 386.504,00 kn. U 2010. Općina je provela otvoreni postupak javne nabave za usluge prijevoza kamenog materijala (šljunka), u vrijednosti 162.360,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Za dodatno ugovorene usluge prijevoza kamenog materijala (šljunka) u iznosu 16.236,00 kn, propisani, pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave nije proveden. Osnovnim ugovorom ugovoreno je obavljanje usluga prijevoza 4 000 m<sup>3</sup> šljunka i rok obavljanja usluge 30 dana od 12. srpnja 2010. Dodatkom ugovora rok je produljen do 15. rujna i ugovoren je prijevoz dodatnih 400 m<sup>3</sup> šljunka u vrijednosti 16.236,00 kn ili 10,0%. Prema objašnjenju Općine razlog produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti usluga je žurno izmicanje trase prometnice na kojoj se obavlja priprema tamponskog sloja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se ugovor o javnim uslugama može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti.

Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Radovi su završeni u ugovorenom roku. Sastavljen je zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu prema kojemu Općina nije imala primjedbi na izvršenu uslugu. Nadzor nad radovima provodio je komunalni redar Općine.

Prema izvješću o javnoj nabavi ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosi 484.228,00 kn. Općina je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 352.228,00 kn, od čega se na robe odnosi 87.010,00 kn, radove 151.683,00 kn i usluge 113.535,00 kn, za koje pisani ugovori o nabavi s pravnim i fizičkim osobama nisu zaključeni. Osim toga, Općina je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključila jedan ugovor u iznosu 132.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže, za ugovaranje dodatnih usluga, provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neprovođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, neispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta), koje nije u skladu s zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnji popis za 2010. je proveden, ali nije potpun, jer nije popisano zemljište na kojemu se nalaze groblja. To zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije utvrđena vrijednost zemljišta. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 181.388,00 kn. Za navedena potraživanja, osim slanja opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za zakup poslovnog prostora otišla u zastaru. Rješenja o obračunu komunalne naknade za 2010. obveznicima plaćanja nisu ispostavljena i s te osnove Općina ne ostvaruje prihode. Uvjeti i mjerila za plaćanje godišnje naknade za korištenje groblja nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 3 964 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Vlado Bakšaj. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.048.544,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.958.881,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 89.663,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 314.959,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 225.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak 1.365.657,00 kn ili 44,8%, prihodi od imovine 724.212,00 kn ili 23,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 457.128,00 kn ili 15,0% i prihodi od pomoći 404.384,00 kn ili 13,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 881.878,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,9%. Za propisane namjene je utrošeno 851.603,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 30.275,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Potraživanja za prihode proračuna koncem 2010. iznose 192.927,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 181.388,00 kn dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 29.652,00 kn ili 18,2%. Za dospjela potraživanja, osim opomena za zakup poslovnog prostora, koncesijsku naknadu i donacije fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 51.075,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su pojedina potraživanja za zakup poslovnog prostora nastupile zastare. Boljom naplatom prihoda i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 216.986,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.753,00 kn. Obveze su za 94.180,00 kn ili 26,9% manje od stanja obveza koncem 2009. Proračunska su sredstva korištena 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 su izvršeni za materijalne rashode 1.035.237,00 kn ili 35,0%, druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) 624.915,00 kn ili 21,1%, za zaposlene 374.106,00 kn ili 12,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 319.893,00 kn ili 10,8% i za subvencije 267.705,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskom periodu izravno ugovoreni s pravnom osobom. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu usluga prijevoza šljunka proveden je propisani postupak nabave, a za nabavu dodatnih usluga prijevoza šljunka propisani postupak nabave nije proveden. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje godišnjeg popisa, ispostavljanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade i naplatu spomenutih prihoda, te na povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta) koje nije u skladu s zakonskim propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.