



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OREHOVICA

Čakovec, travnja 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2010.	7
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/11-02/03  
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 13. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE OREHOVICA 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 Orehovica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. veljače 2011. do 13. travnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća tri naselja s 2 769 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franjo Bukal.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.834.538,00 kn, što je za 955.217,00 kn ili 19,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 897.973,00 kn ili 19,0%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.912.264,00	3.401.779,00	87,0	88,7
1.1.	Prihodi od poreza	780.455,00	752.881,00	96,5	19,6
1.1.1.	Porez na dohodak	670.000,00	640.900,00	95,7	16,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.771,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		43.210,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	2.053.619,00	1.610.099,00	78,4	42,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.289.447,00	-	33,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		320.652,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	206.101,00	193.006,00	93,6	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.200,00	3.462,00	108,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	202.901,00	189.544,00	93,4	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	860.089,00	844.293,00	98,2	22,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.987,00	17.799,00	99,0	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	842.102,00	826.494,00	98,1	21,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		373.755,00	-	9,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		452.739,00	-	11,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	12.000,00	1.500,00	12,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	277.491,00	277.491,00	100,0	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	86.065,00	86.065,00	100,0	2,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	191.426,00	191.426,00	100,0	5,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	155.268,00	25,9	4,1
3.1.	Primici od zaduživanja	600.000,00	155.268,00	25,9	4,1
	Ukupno	4.789.755,00	3.834.538,00	80,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.610.099,00 kn ili 42,0%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 844.293,00 kn ili 22,0%, te od poreza u iznosu 752.881,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 627.265,00 kn ili 16,4%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na sredstva primljena iz Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 842.389,00 kn za sanaciju deponija otpada, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 158.891,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja po programu javnih radova, Savjeta za nacionalne manjine u iznosu 100.000,00 kn za unapređenje kulturne autonomije romske nacionalne manjine, te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 5.000,00 kn za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju. Iz županijskog proračuna primljena su sredstva za ogrjev socijalno ugroženih obitelji u iznosu 139.650,00 kn, te za uređenje Crkve 20.000,00 kn, dok je 23.517,00 kn primljeno po operativnom programu IPA Slovenija – Hrvatska 2007. – 2013.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesija, korištenja prostora elektrana, spomeničke rente, od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.544.004,00 kn, nije utrošeno 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 163.269,00 kn ostvarenih od naknade za groblje i komunalnog doprinosa je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.417.428,00	3.396.855,00	99,4	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	478.050,00	477.732,00	99,9	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.173.419,00	2.153.089,00	99,1	49,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.110,00	40.219,00	97,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	140.737,00	140.790,00	100,0	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.927.373,00	1.908.017,00	99,0	44,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	64.199,00	64.063,00	99,8	1,5
1.3.	Financijski rashodi	93.139,00	93.389,00	100,3	2,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	105.600,00	105.898,00	100,3	2,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	567.220,00	566.747,00	99,9	13,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	936.688,00	936.687,00	100,0	21,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	936.688,00	936.687,00	100,0	21,6
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	435.639,00	0,00	-	-
Ukupno		4.789.755,00	4.333.542,00	90,5	100,0
Manjak prihoda			499.004,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.333.542,00 kn, što je za 456.213,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 435.639,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.153.089,00 kn ili 49,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 936.687,00 kn ili 21,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 566.747,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima iznose 677.019,00 kn i imaju udjel 15,6%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.285.340,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	10.591.440,00	10.351.515,00	97,7
2.	Financijska imovina	7.798.624,00	7.933.825,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	827.607,00	236.416,00	28,6
2.2.	Potraživanja	324.817,00	423.240,00	130,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.646.200,00	7.274.169,00	109,4
	Ukupno imovina	18.390.064,00	18.285.340,00	99,4
3.	Obveze	2.339.252,00	2.420.432,00	103,5
4.	Vlastiti izvori	16.050.812,00	15.864.908,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.390.064,00	18.285.340,00	99,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.463.777,00 kn, materijalne imovine (prirodna bogatstva) i nematerijalne imovine (detaljni planovi uređenja naselja) 824.980,00 kn, postrojenja i opreme 58.558,00 kn, te umjetničkih djela 4.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 236.416,00 kn, potraživanja 423.240,00 kn, te udjele u glavnici 7.274.169,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 329.136,00 kn, te na druga potraživanja 94.104,00 kn.

U lipnju 1997. Općina je pred Komisijom Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija pokrenula postupak arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, te prava i obveza između Općine i općine Mala Subotica. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2011.) postupak je u tijeku.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.265.164,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.155.268,00 kn.

U 2009. izvršeno je zaduživanje u iznosu 1.000.000,00 kn kod poslovne banke. Zaduzivanje je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. Općina se zadužila kod Međimurske županije u iznosu 155.268,00 kn za provedbu projekta iz IPA prekograničnog programa Slovenija – Hrvatska. Navedena sredstva Općina je dužna vratiti po primitku sredstava iz fonda IPA.

## **Projekti financirani u 2010.**

Na temelju Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. – 2013., te IPA ugovora o sufinanciranju, Općina je u 2009. zaključila sporazum o partnerstvu u provedbi projekta Uspostave prekogranične kulturno turističke transferzale DROM, te razvoj integralnog romskog kulturno turističkog proizvoda ROKIC:DROM (dalje u tekstu: Projekt). Sporazum je zaključen između slovenske općine kao vodećeg partnera, te Općine, dvije udruge i Sveučilišta iz Republike Slovenije kao projektnih partnera.

Ukupna vrijednost Projekta koji traje tri godine iznosi 623.945,23 EUR, od čega se na Općinu odnosi 155.518,23 EUR. U vrijednost projekta uključeni su troškovi osoblja, vanjskih usluga, ulaganja, te administrativni troškovi. Dio troškova provedbe Projekta koji se odnosi na Općinu u iznosu 132.168,15 EUR ili 85,0% se financira iz sredstava IPA fonda, a 23.350,- EUR ili 15,0% iz sredstava Općine.

Ciljevi Projekta su poticati održivi razvoj turizma na temelju prirodnih i kulturnih bogatstava prekograničnog područja, produljiti turističku sezonu i stvoriti alternativni izvor zarade lokalnom stanovništvu, te olakšati stvaranje zajedničkog kulturnog i društvenog prostora na području slovensko-hrvatske granice.

U okviru Projekta, Općina je dužna kupiti zemljište, informatičku opremu za potrebe romske kulturno informacijske točke u Općini, šator za priredbe, te turističku signalizaciju (informativne table, panoe i smjerokaze). U 2010. nabavljena je informatička oprema u iznosu 7.349,00 kn, a nabava zemljišta, šatora i signalizacije planirana je proračunom za 2011. Vodeći partner (slovenska općina) je odgovoran za praćenje mjera koje poduzimaju projektni partneri, podnošenje izvješća o napretku, te izradu završnog izvješća.

U skladu sa sporazumom o partnerstvu, Općina je sastavila izvješće o utrošenim sredstvima po Projektu za 2009., te je u srpnju 2010. izvješće odobreno od strane Hrvatskog nacionalnog kontrolora. Kontrola je izvedena preko sustava ISARR. Odobrena sredstva u visini 85,0% ukupnih troškova Projekta za 2009. primljena su iz IPA fonda u prosincu 2010. u iznosu 23.517,00 kn. Sredstva se koncem godine nalaze na računu proračuna.

Prema izvješću Općine, za Projekt je u razdoblju 2009. – 2010. utrošeno ukupno 191.937,00 kn. Za pokriće rashoda primljena su sredstva u ukupnom iznosu 178.785,00 kn, od čega iz županijskog proračuna u iznosu 155.268,00 kn i iz IPA fonda u iznosu 23.517,00 kn.



## **I. 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 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. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicama Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranje iste u poslovnim knjigama, utvrđivanje komunalne naknade za garažni prostor, te obračunavanje komunalnog doprinosa na temelju projektne dokumentacije.

Naložio je prihode od pomoći, komunalnog doprinosa i komunalne naknade utrošiti za zakonom propisane namjene, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, sastavljanje plana nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sa svim elementima, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je imovina. Popisom imovine građevinski objekti, te staze i ulice su iskazani u naturalnim i novčanim izrazima.
- Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za garažni prostor, a komunalni doprinos obračunan je u skladu sa zakonskim propisima.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Plan javne nabave, te odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu usklađene su s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Trošenje primljenih sredstava u skladu s namjenama.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode, 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). U veljači 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u travnju 2007. osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema Planu, sastavljene su izjave o viziji, misiji i ciljevima, napravljena je procjena komponenata financijskog upravljanja, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Druge aktivnosti (donošenje strategija za upravljanje rizicima, te izrada plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) predviđene su za razdoblje od ožujka 2011. do lipnja 2011.

U skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, sastavljeno je i od strane načelnika Općine odobreno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.834.538,00 kn, što je za 955.217,00 kn ili 19,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesija, korištenja prostora elektrana, spomeničke rente, od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.637.528,00 kn ili 89,9%, a neutrošeno je 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 163.269,00 kn ostvareni od naknade za groblja i komunalnog doprinosa utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi od naknada za groblje i komunalnog doprinosa utrošeni za tekuće proračunske potrebe za koje su izvori financiranja bili predviđeni iz prihoda po okončanju arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza od općine Mala Subotica u iznosu 600.000,00 kn. Međutim prihodi nisu ostvareni jer postupak arbitraže do konca 2010. nije završen.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.333.542,00 kn, što je za 456.213,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 435.639,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 1.633.134,00 kn. Odluka o komunalnom redu je donesena. Općina do ožujka 2010. provodi komunalno redarstvo zajedno s dvije općine na temelju ugovora iz 2005. U ožujku 2010. Općina je raskinula ugovor o zajedničkom komunalnom redarstvu, te tijekom 2010. nije ustrojeno komunalno i poljoprivredno redarstvo. Prema odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari. Prema odredbama članka 91. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 153/09, 21/10 i 124/10), jedinice lokalne samouprave dužne su nadzirati provođenje odluka o agrotehničkim mjerama i mjerama za uređivanje i održavanje poljoprivrednih rudina, a poslove obavlja poljoprivredni redar.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,13% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je planirala izgradnju vodovoda i tehničke dokumentacije u iznosu 265.922,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebodu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije dostavilo godišnje izvješće o prikupljenim naknadama i trošenju sredstava. Uz izvješća nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. - 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.188.676,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u temeljnom kapitalu za 495.000,00 kn, a 169.778,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 3.062.000,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zbog nedovoljnih proračunskih sredstava Općina u 2010. nije bila u mogućnosti ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo, te da će navedenu službu ustrojiti u najkraćem mogućem roku.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosi 2.315.561,00 kn, a u 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 2.586.642,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 670.766,00 kn, te na nabavu u okviru materijalnih rashoda u iznosu 1.915.876,00 kn. U 2010. proveden je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave za dodatne radove na sanaciji odlagališta otpada. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 535.896,00 kn, a rashodi po ugovoru su izvršeni u iznosu 419.464,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze u ukupnom iznosu 108.160,00 kn za koje je postupak nabave provela Županijska uprava za ceste. Rashodi u iznosu 1.209.028,00 kn (radovi na sanaciji odlagališta otpada, te nabava i ugradnja stolarije na društvenom domu) izvršeni su prema zaključenim ugovorima iz ranijih godina. Druge robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 495.502,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, prema pojedinačnim računima do 70.000,00 kn (bagatelne nabave).

Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 354.488,00 kn, a odnose se na izgradnju doma kulture i športskog objekta. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge, odnosno, 500.000,00 kuna i manje za radove.

Rashodi u iznosu 108.160,00 kn izvršeni su za izgradnju pješačko biciklističke staze, a izvori financiranja izgradnje su sredstva primljena iz Županijske uprave za ceste. Izgrađena pješačko biciklistička staza evidentirana je u imovini Općine. Postupak nabave provela je Županijska uprava za ceste. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Prema odredbama članka 212. navedenog Zakona, potvrdu glavnog projekta za građevine izvan područja velikog grada, te za građevine na području dviju ili više jedinica lokalne samouprave izdaje nadležno upravno tijelo županije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radovi na izgradnji doma kulture i športskog objekta izvedeni u fazama prema financijskim mogućnostima, te da su za navedene radove, u duhu dobrog gospodarstvenika, odabirali najpovoljnije izvoditelje.*

### 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na namjensko trošenje prihoda i postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 163.269,00 kn za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 934.643,00 kn, dospjele obveze iznose 1.180.664,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Od ožujka 2010. Općina nema ustrojeno komunalno redarstvo. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,13% udjela u vlasništvu, prenijela 1.188.676,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. (točka 3. Nalaza)
  - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 354.488,00 kn, a odnose se na izgradnju doma kulture i športskog objekta. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nisu pribavljeni propisani akti. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 769 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Bukal. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.834.538,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.333.542,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 435.639,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od poreza u iznosu 3.207.273,00 kn ili 83,6%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i čine 76,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 2.544.004,00 kn, neutrošeno je 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi od grobne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 163.269,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Koncem godine potraživanja iznose 423.240,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 98.423,00 kn ili 30,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i zatezne kamate, naknadu za uređenje voda, te naknade za groblje u iznosu 392.504,00 kn, koja čine 92,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja su poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja iznosi 1.155.268,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.180.664,00 kn i čine 30,8% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 81.180,00 kn ili 3,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.153.089,00 kn ili 49,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 936.687,00 kn ili 21,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 566.747,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave radova na izgradnji doma kulture i sportskog objekta u vrijednosti 354.488,00 kn što su pribavljeni izravno od dobavljača. Općina je u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju kanalizacije i vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,13% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.188.676,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na popis i evidentiranje imovine, usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor, obračunavanje komunalnog doprinosa na temelju projektne dokumentacije, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana javne nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko trošenje sredstava i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.