



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA

Osijek, svibanj 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 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/11-02/13  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SATNICA ĐAKOVAČKA 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 Satnica Đakovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. travnja do 31. svibnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 572 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika od čega je u jedinstvenom upravnom odjelu jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme, dva na određeno, a od travnja 2010. bilo je zaposleno 13 zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina nema proračunskih korisnika i nema zaposlenog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijenata 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 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Soldat.

### 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 7.273.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.546.279,00 kn, što je za 1.726.721,00 kn ili 23,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 1.517.292,00 kn ili 37,7%.

U tablici broj 1 daju se 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	7.233.000,00	5.546.279,00	76,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.195.000,00	2.047.855,00	93,3	36,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.471.956,00	-	26,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		552.258,00	-	10,0
1.1.3.	Općinski porezi		23.641,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	3.460.000,00	2.041.003,00	59,0	36,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.943.203,00	-	35,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		97.800,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	621.000,00	596.936,00	96,1	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	7.485,00	49,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	606.000,00	589.451,00	97,3	10,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	957.000,00	860.485,00	89,9	15,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	706.000,00	661.255,00	93,7	11,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	251.000,00	199.230,00	79,4	3,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		132.538,00	-	2,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		66.692,00	-	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	40.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.273.000,00	5.546.279,00	76,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 2.047.855,00 kn ili 36,9%, pomoći u iznosu 2.041.003,00 kn ili 36,8% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 1.469.895,00 kn), te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 860.485,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 596.936,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos i grobne naknade. Ostvareni su u iznosu 3.074.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,4%. Za propisane namjene utrošeno je 2.335.653,00 kn, a dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zavoda za zapošljavanje i pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 739.324,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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	5.183.000,00	4.077.576,00	78,7	89,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	658.000,00	602.189,00	91,5	13,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.572.000,00	848.398,00	54,0	18,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	45.641,00	83,0	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.000,00	170.183,00	69,5	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.062.000,00	499.428,00	47,0	10,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	210.000,00	133.146,00	63,4	2,9
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	10.853,00	36,2	0,2
1.4.	Subvencije	130.000,00	94.953,00	73,0	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	270.000,00	237.886,00	88,1	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.523.000,00	2.283.297,00	90,5	49,9
1.6.1.	Tekuće donacije	973.000,00	872.769,00	89,7	19,1
1.6.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	15.000,00	75,0	0,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.500.000,00	1.395.528,00	93,0	30,5
1.6.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.090.000,00	499.917,00	23,9	10,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	440.000,00	36.500,00	8,3	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.550.000,00	427.941,00	27,6	9,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	35.476,00	35,5	0,8
	Ukupno	7.273.000,00	4.577.493,00	62,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		968.786,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.273.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.577.493,00 kn, što je za 2.695.507,00 kn ili 37,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.283.297,00 kn ili 49,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 848.398,00 kn ili 18,5% te rashodi za zaposlene 602.189,00 kn ili 13,2%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 843.609,00 kn ili 18,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.690.030,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.740.586,00	10.194.133,00	104,7
2.	Financijska imovina	7.475.127,00	8.495.897,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	1.011.077,00	1.999.490,00	197,8
2.2.	Potraživanja	1.579.450,00	1.611.807,00	102,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.884.600,00	4.884.600,00	100,0
	Ukupna imovina	17.215.713,00	18.690.030,00	108,6
3.	Obveze	81.041,00	101.688,00	125,5
4.	Vlastiti izvori	17.134.672,00	18.588.342,00	108,5
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	17.215.713,00	18.690.030,00	108,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.293.739,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, projektna dokumentacija za izgradnju komunalne infrastrukture i drugo) 2.617.110,00 kn, zemljišta 1.124.450,00 kn te postrojenja i opreme 158.834,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.999.490,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.610.455,00 kn, druga potraživanja 1.352,00 kn i dionice i udjele u glavnici 4.884.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

## 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 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. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za općinske poreze, doprinosa za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali te evidentiranje rashoda na propisanim računima. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži izvore financiranja, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, te usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.



Naložio je provođenje postupaka nabave radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, kod zaključivanja ugovora o izvođenju radova ugovaranje kaznenih odredbi u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza, te po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži izvore financiranja te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.
- Nabava radova izvršena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Ugovorom o izvođenju radova utvrđene su kaznene odredbe u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova po završetku radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama za općinske poreze, doprinosa za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja.
- Usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračunane 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 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

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 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za: općinske poreze, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta i šumski doprinos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Općina ne vodi pomoćnu knjigu odnosno analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja.

Rashodi za nabavu građevinskog materijala za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javnih površina koju su obavljali zaposlenici po programu javnih radova u iznosu 34.694,00 kn, prijenosi sredstava udrugama u iznosu 12.000,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu 10.733,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja, ustrojavanje i vođenje pomoćne knjige odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je do propusta u radu došlo zbog toga što nemaju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela, čije zapošljavanje prijeći općinsko vijeće, da je u općinskoj upravi stalno zaposlen samo administrativni referent, te će probleme oko računovodstvenog poslovanja rješavati u dogovoru s knjigovodstvenim servisom čija je obveza da se knjigovodstvene pogreške izbjegnu ili smanje na najmanju moguću mjeru.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.273.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.546.279,00 kn, što je za 1.726.721,00 kn ili 23,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.611.807,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 32.357,00 kn ili 2,0%.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 888.419,00 kn, komunalnu naknadu 353.570,00 kn, komunalni doprinos 200.945,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 108.413,00 kn, potraživanja za novčana sredstva Općine koja su bila na žiro računu u poslovnoj banci u trenutku otvaranja stečaja 32.068,00 kn, potraživanja za naknadu za koncesije 27.040,00 kn i druga potraživanja 1.352,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je naplata potraživanja upitna zbog zastare i da će pristupiti temeljitoj procjeni naplativosti svih potraživanja nakon čega će općinskom vijeću predložiti da se potraživanja za koja se utvrdi da se ne mogu naplatiti otpišu uz obrazloženje zbog čega se ne mogu naplatiti. Također navodi da će za potraživanja koja su naplativa ili postoji mogućnost da se naplate poduzeti mjere prisilne naplate te da je provođenje mjera prisilne naplate za komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u tijeku.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.273.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.577.493,00 kn, što je za 2.695.507,00 kn ili 37,1% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su radovi u vrijednosti 290.000,00 kn, a proračunom su planirana u iznosu 440.000,00 kn, što je za 150.000,00 kn više od sredstava predviđenih programom odnosno planirana sredstva u programu nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u 178.026,00 kn te za održavanje javnih površina u iznosu 18.902,00 kn. Za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (sanaciju ceste u jednoj ulici te uređenje bankina u drugoj ulici) u vrijednosti 159.367,00 kn izvoditelji radova izabrani su prikupljanjem ponuda te su s ponuditeljima čije su ponude bile najniže po cijeni, na temelju odluke načelnika, zaključena dva ugovora u iznosu 159.367,00 kn. Izvoditelj radova koji je izveo radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 18.659,00 kn i izvoditelj radova održavanja javnih površina koji je izveo radove u iznosu 18.902,00 kn izabrani su izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 78/09) je propisano da Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju (vlasnički udio Općine je 4,9%) u iznosu 115.912,00 kn što čini 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kolektorske mreže na temelju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog, županijskog i općinskog proračuna. U razdoblju od 2002. do konca 2010., prema usklađenim podacima sa trgovačkim društvom, trgovačkom društvu prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. Trgovačko društvo obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 članka 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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

#### *4.2. 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 za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama za općinske poreze, doprinos za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja, te usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za: općinske poreze, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta i šumski doprinos. Općina ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za korištenje doma kulture, naknade za uporabu javnih površina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade kod dodjele grobnog mjesta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Rashodi za nabavu građevinskog materijala za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javnih površina u iznosu 34.694,00 kn, prijenosi sredstava udrugama u iznosu 12.000,00 kn i naknade po ugovorima o djelu u iznosu 10.733,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.611.807,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena druge mjere nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Sredstava predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u 178.026,00 kn te za održavanje javnih površina u iznosu 18.902,00 kn. Općina nije donijela akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina. U razdoblju od 2002. do konca 2010. za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 572 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Soldat. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.546.279,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.577.493,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 968.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 930.807,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.899.593,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.047.855,00 kn ili 36,9%, pomoći 2.041.003,00 kn ili 36,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 860.485,00 kn ili 15,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.074.977,00 kn i čine 55,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.335.653,00 kn, dok je 739.324,00 kn neutrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.611.807,00 kn i veća su za 32.357,00 kn ili 2,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 888.419,00 kn ili 55,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2010. iznose 101.688,00 kn i veća su za 20.647,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 2.283.297,00 kn ili 49,9% i materijalne rashode 848.398,00 kn ili 18,5%, ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što za komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina nije donesen akt o načinu obavljanja tih djelatnosti te predviđena sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je za izgradnju vodovodne i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.489.923,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnosi na iskazivanje rashoda, donošenje programa odražavanja komunalne infrastrukture koji sadrži sve propisane elemente, donošenje programa izgradnje objekata komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu, nabavu radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, ugovaranje kaznenih odredbi u ugovoru o nabavi radova u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza i sastavljanje zapisnika o primopredaji radova po završetku radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za općinske poreze, doprinos za šume i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.