



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VLADISLAVCI

Osijek, svibanj 2010.

## 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.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/11-02/8  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VLADISLAVCI ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 18. svibnja 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 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 124 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini su bila zaposlena 23 zaposlenika, od čega troje u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri u vlastitom komunalnom pogonu na neodređeno vrijeme, a 16 zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme za obavljanje poslova uređenja i održavanja javnih površina u skladu s ugovorima o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima na području Općine zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. 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 koeficijenata za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nedjeljko Radić.

### 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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.846.360,00 kn, što je za 771.895,00 kn ili 12,7% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.814.599,00 kn ili 125,8%.

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	5.834.465,00	6.617.268,00	113,4	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.580.017,00	1.439.941,00	91,1	21,0
1.1.1.	Porez na dohodak		1.325.351,00	-	19,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		104.759,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		9.831,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.570.813,00	4.527.635,00	126,8	66,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	539.883,00	1.729.705,00	320,4	25,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.030.930,00	2.797.930,00	92,3	40,9
1.3.	Prihodi od imovine	320.000,00	340.338,00	106,4	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	692,00	34,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	318.000,00	339.646,00	106,8	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	322.330,00	272.055,00	84,4	4,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.930,00	63.890,00	96,9	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	256.400,00	208.165,00	81,2	3,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		204.029,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.136,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	41.305,00	37.299,00	90,3	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	240.000,00	229.092,00	95,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	240.000,00	229.092,00	95,5	3,3
	Ukupno	6.074.465,00	6.846.360,00	112,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.527.635,00 kn ili 66,1%, te prihodi od poreza u iznosu 1.439.941,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 878.984,00 kn ili 12,9%. Uvedeni su općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, sredstva za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima, komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti, vodni doprinos, komunalni doprinos, zakup, koncesiju i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaju građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.238.401,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,5%. Najznačajniji su prihodi od pomoći i sredstava za sufinanciranje zapošljavanja u iznosu 4.527.635,00 kn s udjelom 86,4% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 5.133.273,00 kn, a sredstva pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju opskrbnog cjevovoda u iznosu 50.000,00 kn (doznačena su koncem prosinca) i dio sredstava za sufinanciranje zapošljavanja u programu javnih radova u iznosu 55.128,00 kn (ostvarena sredstva odnose se na zapošljavanje do travnja 2011.) nije utrošen 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	5.001.670,00	6.147.472,00	122,9	93,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	687.030,00	682.904,00	99,4	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	993.010,00	905.085,00	91,1	13,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.900,00	60.392,00	96,0	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	286.050,00	256.958,00	89,8	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	517.760,00	470.994,00	91,0	7,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	126.390,00	116.741,00	92,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	18.500,00	22.424,00	121,2	0,3
1.4.	Pomoći	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	370.200,00	357.146,00	96,5	5,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.927.930,00	4.174.913,00	142,6	63,6
1.6.1.	Tekuće donacije	107.000,00	106.999,00	100,0	1,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.247.238,00	-	19,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.820.930,00	2.820.676,00	100,0	43,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	408.800,00	418.456,00	102,4	6,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	408.800,00	418.456,00	102,4	6,4
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	663.995,00	0,00	-	-
Ukupno		6.074.465,00	6.565.928,00	108,1	100,0
Višak prihoda			280.432,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.565.928,00 kn, što je za 491.463,00,00 kn ili 8,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.174.913,00 kn ili 63,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 905.085,00 kn ili 13,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 682.904,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 803.026,00 kn i čine 12,2% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za naknadu štete od elementarne nepogode nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.247.238,00 kn odnosno u visini uplaćenih sredstava pomoći, što je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.580,00 kn ili 3,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru 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 18.853.998,00 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	9.758.825,00	9.974.943,00	102,2
2.	Financijska imovina	8.641.230,00	8.879.055,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	54.408,00	285.354,00	524,5
2.2.	Potraživanja	609.690,00	616.569,00	101,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.977.132,00	7.977.132,00	100,0
	Ukupno imovina	18.400.055,00	18.853.998,00	102,5
3.	Obveze	776.325,00	709.430,00	91,4
4.	Vlastiti izvori	17.623.730,00	18.144.568,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.400.055,00	18.853.998,00	102,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.751.192,00 kn, opreme 202.389,00 kn, prijevoznih sredstava 10.000,00 kn, ulaganja u računalne programe 32.748,00 kn, umjetničkih djela 410.389,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.568.225,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 285.354,00 kn, udjele u glavnici 7.977.132,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 554.715,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 61.168,00 kn i ostala potraživanja 686,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 699.430,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.000,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 s općinskim načelnikom i zaposlenicima 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 naložio je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.



## 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 postupci javne nabave.

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

### 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 kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu 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. navedenog 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 unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. 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 svrsishodno korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije 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.*

### 2. Rashodi

2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.074.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.565.928,00 kn, što je za 491.463,00,00 kn ili 8,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995.00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.820.676,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 1,43%), a koje je odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2010. određeno za isporučitelja opskrbe pitkom vodom na području Općine. Sa spomenutim trgovačkim društvom Općina je u 2007. zaključila ugovor o prijenosu investitorskih prava za projektiranje i izvođenje radova na izgradnji sustava vodoopskrbe, te se za navedeno obvezala osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav predati bez naknade u vlasništvo trgovačkom društvu kao osnovno sredstvo i na upravljanje. Ugovorom nije utvrđena vrijednost radova i dinamika izgradnje, odnosno navedeno je da je dinamika izrade projekta i izvođenje radova uvjetovana prilivom financijskih sredstava. Prema izvješću o izgradnji sustava vodoopskrbe na području Općine na dan 31. prosinca 2010., koje je sastavilo trgovačko društvo, do konca 2010. izvedeni su radovi na magistralnom vodoopskrbnom cjevovodu (koji se odnosi na područje tri općine), te sekundarnoj vodoopskrbnoj mreži na području Općine u ukupnoj vrijednosti 8.600.585,00 kn (magistralni vodoopskrbni cjevovod završen je u cijelosti, te je uporabna dozvola izdana u lipnju 2010., a za sekundarnu vodoopskrbnu mrežu za sva tri naselja na području Općine izrađeni su glavni projekti), od čega se na obvezu financiranja Općine odnosi 3.613.345,00 kn. Do konca 2010. Općina je doznačila društvu 3.254.112,00 kn, a preostala obveza Općine iznosi 359.233,00 kn. Razliku do ukupne vrijednosti u iznosu 4.753.671,00 kn financirala je pravna osoba za upravljanje vodama u iznosu 4.753.671,00 kn i druge dvije općine u iznosu 233.569,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja 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 s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa vodnih građevina i obavljanja poslova vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s navedenim odredbama Zakona o vodama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 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.

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

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 1.023.554,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 605.098,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 418.456,00 kn.

Nabava je obavljena bez provođenja postupaka javne nabave jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2010. s podacima o nabavi roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o javnoj nabavi za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 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:
  - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.820.676,00 kn za izgradnju sustava javne vodoopskrbe. Sa spomenutim trgovačkim društvom Općina je u 2007. zaključila ugovor o prijenosu investitorskih prava za projektiranje i izvođenje radova na izgradnji sustava vodoopskrbe, te se za navedeno obvezala osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav predati bez naknade u vlasništvo trgovačkom društvu kao osnovno sredstvo i na upravljanje. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa vodnih građevina urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. (točka 2. Nalaza)
  - Izviješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 144 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom godine u Općini je bilo zaposleno sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, od čega troje u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri u vlastitom komunalnom pogonu i 16 zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nedjeljko Radić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 6.846.360,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 6.565.928,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 280.432,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 663.995.00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 383.563,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.527.635,00 kn ili 66,1%, te prihodi od poreza u iznosu 1.439.941,00 kn ili 21,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.238.401,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 76,5%.

Korišteni su za propisane namjene osim dijela sredstava u ukupnom iznosu 105.128,00 kn, koji se odnosi na pomoć iz županijskog proračuna za izgradnju opskrbnog cjevovoda u iznosu 50.000,00 kn i dijela sredstava za sufinansiranje zapošljavanja u programu javnih radova u iznosu 55.128,00 kn, koji nije utrošen do konca godine i nalazi se na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 616.569,00 kn i veća su za 6.879,00 kn ili 1,1% u odnosu na stanje koncem 2009. Iskazana potraživanja su dospjela, a vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 221.352,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 169.373,00 kn i čine 63,4% potraživanja. Radi naplate potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere, te su dužnicima pravovremeno upućivane opomene i pokretani su ovršni postupci. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 709.430,00 kn i manje su za 66.895,00 ili 8,6% u odnosu na stanje koncem 2009. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.174.913,00 kn ili 63,6% i materijalne rashode u iznosu 905.085,00 kn ili 13,8%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika i naknada općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.820.676,00 kn za izgradnju sustava javne vodoopskrbe. Prema ugovoru iz 2007. Općina je prenijela investitorska prava na trgovačko društvo, obvezala se osigurati potrebna sredstva, a po završetku radova izgrađeni sustav javne vodoopskrbe predati bez naknade u vlasništvo trgovačkog društva. Sustav javne vodoopskrbe na području Općine do konca 2010. nije u cijelosti izgrađen. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje pravnog statusa vodnih građevina urediti u skladu s odredbama navedenog zakona. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Općina postupila prema danim nalogima koji se odnose na usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. U reviziji za 2010. utvrđene su druge nepravilnosti opisane u nalazu što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.