



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRESTOVAC

Požega, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 7. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća 48 naselja s ukupno 4 028 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj 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 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s odsjekom za komunalno gospodarstvo i gospodarenje prostorom, za poslove opće uprave i opće poslove te odsjekom za financije. Općina ima šest zaposlenika, a 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 petnaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zdravko Mandić.

### 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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.632.161,00 kn, što je za 75.161,00 kn ili 1,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 410.121,00 kn ili 6,8%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.447.000,00	5.600.779,00	102,8	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.730.000,00	3.590.115,00	96,3	63,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.470.613,00	-	61,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		54.626,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		64.876,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	700.000,00	1.169.924,00	167,0	20,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.023.924,00	-	18,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		146.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	237.000,00	92.503,00	39,0	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	1.019,00	14,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	230.000,00	91.484,00	39,8	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	780.000,00	748.237,00	95,9	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	6.440,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	780.000,00	741.797,00	95,1	13,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		202.515,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		539.282,00	-	9,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	31.382,00	28,5	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	28.005,00	28,0	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.377,00	33,8	0,1
	Ukupno	5.557.000,00	5.632.161,00	101,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.470.613,00 ili 61,6%, pomoći 1.169.924,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 741.797,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 249.827,00 kn ili 4,4%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.640.844,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.552.068,00 kn, a 88.776,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

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	3.839.000,00	3.835.966,00	99,9	84,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	600.000,00	516.442,00	86,1	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.747.000,00	1.596.031,00	91,4	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	65.667,00	87,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	388.000,00	300.591,00	77,5	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	977.000,00	936.922,00	95,9	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	307.000,00	292.851,00	95,4	6,5
1.3.	Financijski rashodi	34.000,00	18.902,00	55,6	0,4
1.4.	Subvencije	120.000,00	112.655,00	93,9	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	370.000,00	338.036,00	91,4	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	968.000,00	1.253.900,00	129,5	27,7
1.6.1.	Tekuće donacije	796.000,00	779.252,00	97,9	17,2
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	383.748,00	-	8,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	150.000,00	70.900,00	47,3	1,6
1.6.4.	Drugi rashodi	20.000,00	20.000,00	100,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.000.000,00	697.328,00	69,7	15,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	27.000,00	26.646,00	98,7	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	678.000,00	450.499,00	66,4	9,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	295.000,00	220.183,00	74,6	4,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	718.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.557.000,00	4.533.294,00	81,6	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.098.867,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.533.294,00 kn, što je za 1.023.706,00 kn ili 18,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 717.142,00 kn i pokriven je u 2010., te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.596.031,00 kn ili 35,2%, druge rashode poslovanja 1.253.900,00 kn ili 27,7%, nabavu nefinancijske imovine 697.328,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 516.442,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te financijske rashode u iznosu 469.593,00 kn i čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za kazne, penale i naknade štete, koji su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 383.748,00 kn, što je za 381.748,00 kn više od planiranih.

Odnose se na isplate šteta od elementarnih nepogoda, koje su izvršene iz namjenskih sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, a ostvarene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.112.225,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.633.369,00	10.859.707,00	102,1
2.	Financijska imovina	3.765.745,00	4.252.518,00	112,9
2.1.	Novčana sredstva	83.616,00	521.449,00	623,6
2.2.	Potraživanja	828.480,00	1.082.020,00	130,6
2.3.	Dani zajmovi	15.249,00	15.249,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.633.800,00	2.633.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	204.600,00	0,00	0,00
	Ukupno imovina	14.399.114,00	15.112.225,00	105,0
3.	Obveze	1.007.768,00	146.478,00	14,5
4.	Vlastiti izvori	13.391.346,00	14.965.747,00	111,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.399.114,00	15.112.225,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	5.390.484,00	5.509.584,00	102,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 390.564,00 kn, građevinskih objekata 8.352.625,00 kn, opreme 73.868,00 kn, prijevoznih sredstava 5.054,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan) 352.902,00 kn i građevinski objekti i drugo u pripremi (nogostupi, dječji vrtić i drugo) 1.684.694,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 521.449,00 kn, dane zajmove 15.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.633.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 640.019,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 437.799,00 kn i druga potraživanja 4.202,00 kn.

Obveze u iznosu 146.478,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 123.027,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 23.451,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.509.584,00 kn se odnose na ulaganja u izgradnju školske športske dvorane u iznosu 4.466.228,00 kn, kanalizacije u iznosu 368.676,00 kn, te drugu tuđu imovinu (vatrogasni dom i slično) u iznosu 674.680,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

Revizijom su utvrđene 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 poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je uskladiti sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te imenovanje komunalnog redara i provođenje komunalnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.



Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Komunalno redarstvo je provođeno u okviru odsjeka za komunalno gospodarstvo i gospodarenje prostorom, na način da je nadzor nad provođenjem komunalnog reda obavljao voditelj odsjeka, iako je radno mjesto komunalnog redara nepopunjeno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzete raspoložive mjere naplate potraživanja.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, 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, prihode, 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je 2007. donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, a 2009. je donijela odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, a nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. 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. Provedene su planirane aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, dok samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole, te druge aktivnosti nisu obavljene.

Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te razvoj sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.632.161,00 kn što je za 75.161,00 kn ili 1,4% više od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.082.020,00 kn i veća su za 253.540,00 kn ili 30,6% u odnosu na potraživanja početkom godine. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 281.204,00 kn, koja početkom godine nisu bila evidentirana. Dospjela su potraživanja u iznosu 592.039,00 kn ili 54,7%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.362,00 kn, općinske poreze u iznosu 196.529,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 23.562,00 kn. Druga potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor, te poslovne prostore i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja iznose 367.924,00 kn, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od komunalnog doprinosa u 2010. nisu planirani niti su ostvareni jer je općinsko vijeće donijelo Odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuje da se u 2010. neće naplaćivati komunalni doprinos radi poticanja razvoja gospodarskih djelatnosti i izgradnje na području Općine, a dio sredstava za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zbog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, osigurat će se u proračunu Općine. Potrebno je donijeti odluku o komunalnom doprinosu, koju prema odredbi članka 31. stavak 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a kojom se obvezno utvrđuje područja zone u općini, ovisno o pogodnosti položaja određenog područja i stupnju opremljenosti objektima i uređajima komunalne infrastrukture, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kunama po m<sup>3</sup> građevine, način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su od zemljišta u vlasništvu države danog u zakup u iznosu 12.977,00 kn. Zaključeno je trinaest ugovora, od kojih su dva ugovora o zakupu iz 2005. i 2009., na deset godina, te jedanaest ugovora o jednogodišnjem zakupu u 2007. Na temelju zaključenih ugovora Općina je 2007. korisnicima izdala potvrde koje su služile kao privremeni dokument za upis u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, dok za 2008. i 2009. nisu zaključeni ugovori o jednogodišnjem zakupu, niti su izdavane potvrde o korištenju, već je Općina za potrebe upisa u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava nadležnim tijelima poslala podatke o korisnicima.

U skladu s točkom II. Odluke Vlade Republike Hrvatske o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 132/09) poljoprivredna gospodarstva koja su koristila državno poljoprivredno zemljište i u mirnom su posjedu tog zemljišta, a nisu navedeno poljoprivredno zemljište u 2009. godini upisala u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, jer korištenje toga zemljišta nije uređeno valjanim ugovorima, mogla su to učiniti do 31. prosinca 2009. godine na temelju potvrde jedinice lokalne samouprave na području koje se zemljište nalazi, uz uvjet da su platila naknadu za ranije korištenje tog zemljišta, te ono ostaje upisano u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava i u 2010. Točkom III. iste Odluke se zadužuju jedinice lokalne samouprave da do kraja 2010. godine provedu javne natječaje za poljoprivredno zemljište. S obzirom da je na temelju navedene Odluke zemljište moglo ostati upisano u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava i u 2010., Općina je trebala utvrditi korisnike zemljišta za 2010. i izvršiti zaduženje, što nije učinila, te do kraja 2010. provesti natječaj kako bi se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, koje se koristilo na temelju jednogodišnjih potvrda stavilo u funkciju, što nije u skladu s točkom III. Odluke o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske i odredbom članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) kojom je propisano da se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države prodaje ili daje u zakup javnim natječajem. Poljoprivrednim zemljištem potrebno je raspolagati kroz oblike raspolaganja određene Programom raspolaganja koji je donijela Općina na koji je suglasnost dalo Ministarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje svih prihoda, te poduzimanje mjera za njihovu potpunu i pravodobnu naplatu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s Odlukom o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, te odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

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

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.533.294,00 kn, što je za 1.023.706,00 kn ili 18,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 717.142,00 kn i pokriven je u 2010., te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 745.820,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i zimsko održavanje cesta 398.585,00 kn, javnu rasvjetu 198.703,00 kn (održavanje javne rasvjete 35.246,00 kn i električna energija 163.457,00 kn), te održavanje javnih površina i groblja 148.532,00 kn. Za održavanje javne rasvjete rashodi su izvršeni u iznosu 35.245,65 kn, od čega se na rashode za održavanje javne rasvjete prema zaključenom ugovoru o održavanju iz 2010. odnose radovi u vrijednosti 26.008,35 kn, a 9.237,30 kn na vrijednost radova prema zaključenom ugovoru iz 2009. (s istim izvoditeljem). Plaćanje je izvršeno u cijelosti. Održavanje javne rasvjete na području Općine u 2010. provodi se na temelju ugovora zaključenog u travnju 2010. s elektroinstalaterskim obrtom na vrijeme od jedne godine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini, utvrđeno je da se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odredbama članka 21. spomenute Odluke, propisano je da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 200.000,00 kn, a javni natječaj se provodi kada vrijednost prelazi 200.000,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete na području Općine u 2010. je zaključen bez provedenog postupka prikupljanja ponuda, te bez odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini.

Kapitalne pomoći u iznosu 70.900,00 kn odnose se na prenesena sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel je 2,58%) za izgradnju objekata vodoopskrbe. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju prođuetaka vodovodne mreže u naseljima Općine. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javnarsvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenog ugovora o potpori izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, te zahtjeva za doznakom sredstava i rekapitulacijom izvedenih radova uz priložene okončane situacije. U zahtjevu za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorom o potpori izgradnje, koji je zaključen s trgovačkim društvom za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u vrijednosti 240.000,00 kn regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje objekata vodoopskrbe. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe izvodilo u vlastitoj režiji. Radove je financirala Općina iz proračunskih prihoda. U razdoblju od 2007. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 643.343,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbnih objekata). Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva, a dio imovine koja se odnosi na objekte odvodnje u vrijednosti 368.676,00 kn i u poslovnim knjigama Općine u okviru računa izvanbilančne evidencije. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u ožujku 2010., a u studenome 2010. usklađen je s izmjenama proračuna. Izmjenama plana nabave vrijednost nabave planirana je u iznosu 2.454.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Općina je tijekom 2010. zaključila jedan ugovor o javnoj nabavi (male vrijednosti) u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge u vrijednosti 292.740,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Rashodi po ovom ugovoru su izvršeni u iznosu 172.815,00 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2010. bile su za robu, radove i usluge u vrijednosti 1.107.965,22 kn.

Provedeni postupak javne nabave u 2010. odnosi se na nabavu usluge izrade projektne dokumentacije (idejni, glavni i izvedbeni projekt) za dječji vrtić, za što je u listopadu 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 292.740,00 kn. Do konca 2010. izvršeni su rashodi za izradu projektne dokumentacije (idejni i dio glavnog projekta) u iznosu 172.815,00 kn. Izrada projektne dokumentacije je u tijeku. Plaćanje je izvršeno u cijelosti, a financirano je iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 146.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju i iz sredstava Općine u iznosu 26.815,00 kn.

Ista pravna osoba koja je odabrana za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, prethodno je izradila idejno arhitektonsko rješenje za dječji vrtić na zahtjev Općine, za što nije zaključen ugovor i nije ispostavljen račun za obavljanu uslugu. Također, vrijednost idejnog arhitektonskog rješenja nije utvrđena, niti je evidentirana u imovini Općine. Pravna osoba je u rujnu 2010. dostavila Općini idejno arhitektonsko rješenje dječjeg vrtića, a u dopisu navode da je usluga izrade idejnog rješenja bez naknade (gratis), te da je Općina obvezna poštivati autorsko pravo. Navode i da je u slučaju odabira druge pravne osobe za izradu projektne dokumentacije, obveza pribavljanja suglasnosti o usklađenosti projektne dokumentacije s prihvaćenim idejnim arhitektonskim rješenjem od pravne osobe - autora rješenja.

U pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić, na poziv Općine sudjelovala je jedna pravna osoba - autor idejnog arhitektonskog rješenja, čija je ponuda i prihvaćena. Općina nije predočila dokaz o ispunjavanju uvjeta zbog kojih je odabran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a idejno arhitektonsko rješenje koje je izradila ista pravna osoba koja je odabrana za izradu projektne dokumentacije ne može biti razlog odabira spomenutog postupka. Prema odredbi članka 16. stavak 2. točka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da se ugovor o javnim uslugama može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Kako nisu postojale okolnosti i činjenice za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić, postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu proračunskih prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te nije provela planirane aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te druge aktivnosti. Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Općina nije sastavila. (točka 1. Nalaza)
  - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor, te poslovne prostore i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja iznose 367.924,00 kn, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni, a odluka o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuje područja zone u općini i drugi elementi nije donesena. Općina nije do kraja 2010. provela natječaj kako bi se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, koje se koristilo na temelju jednogodišnjih potvrda stavilo u funkciju, niti je utvrdila korisnike zakupa za 2010. i izvršila zaduženje. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete u iznosu 35.246,00 kn izvršeni su bez provedenog postupka prikupljanja ponuda za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenijela ukupno 643.343,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)



- Za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića ugovorene u iznosu 292.740,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost 238.000,00 kn), za koju su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 172.815,00 kn, nisu postojale okolnosti i činjenice za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, te stoga postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 48 naselja s ukupno 4 028 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Mandić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.632.161,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.533.294,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 717.142,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.470.613,00 ili 61,6%, pomoći 1.169.924,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 741.797,00 kn ili 13,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.640.844,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.082.020,00 kn i veća su za 253.540,00 kn ili 30,6% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 592.039,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.362,00 kn, općinske poreze u iznosu 196.529,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 23.562,00 kn i čine 95,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova, koncem 2010. iznosi 15.249,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva na području Županije. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 146.478,00 kn i manje su za 85,5% u odnosu na obveze na početku godine. Dospjele obveze iznose 8.913,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.596.031,00 kn ili 35,2%, druge rashode poslovanja 1.253.900,00 kn ili 27,7%, nabavu nefinancijske imovine 697.328,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 516.442,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što za održavanje javne rasvjete nije proveden propisani postupak prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluge izrade projektne dokumentacije za dječji vrtić za koju nije primijenjen propisani postupak javne nabave. Općina nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađenje sredstava predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje komunalnog redarstva, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i prijenos sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.