



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA LUDINA

Sisak, kolovoz 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/11-02/266  
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 10. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VELIKA LUDINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Velika Ludina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. lipnja do 10. kolovoza 2011.

## 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 Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 832 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je osam zaposlenih. 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). Općina ima dva proračunska korisnika, knjižnicu i čitaonicu i dječji vrtić u kojima je osam zaposlenih. Statut i drugi općni akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dražen Pavlović.

### 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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.188.112,00 kn što je za 1.851.291,00 kn ili 16,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 648.350,00 kn ili 7,6%.

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	8.131.500,00	7.823.749,00	96,2	85,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.397.000,00	1.956.338,00	81,6	21,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.743.230,00	-	19,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		147.045,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		66.063,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	241.000,00	390.980,00	162,2	4,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		40.980,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	4.422.500,00	4.503.229,00	101,8	49,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	32.500,00	181.708,00	559,1	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.390.000,00	4.321.521,00	98,4	47,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.071.000,00	973.202,00	90,9	10,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	121.000,00	168.814,00	139,5	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	950.000,00	804.388,00	84,7	8,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		563.759,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		240.629,00	-	2,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.907.903,00	1.364.363,00	46,9	14,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	2.901.903,00	1.354.365,00	46,7	14,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	9.998,00	166,6	0,1
	Ukupno	11.039.403,00	9.188.112,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 4.503.229,00 kn ili 49,0%, prihodi od poreza 1.956.338,00 kn ili 21,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.364.363,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.364.182,00,00 kn ili 14,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.487.850,00	5.531.847,00	85,3	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.577.100,00	1.557.824,00	98,8	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.156.750,00	2.594.442,00	82,2	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	94.200,00	86.933,00	92,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	460.000,00	420.797,00	91,5	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.955.550,00	1.543.394,00	78,9	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	647.000,00	543.318,00	84,0	6,8
1.3.	Financijski rashodi	113.000,00	91.386,00	80,9	1,1
1.4.	Subvencije	50.000,00	37.245,00	74,5	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	346.000,00	300.820,00	86,9	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.245.000,00	950.130,00	76,3	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.180.000,00	909.180,00	77,0	11,4
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	8.710,00	29,0	0,1
1.6.3.	Drugi rashodi	35.000,00	32.240,00	92,1	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.377.240,00	1.859.953,00	78,2	23,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	294.700,00	183.300,00	62,2	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.082.540,00	1.676.653,00	80,5	21,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	600.000,00	591.908,00	98,7	7,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.574.313,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.039.403,00	7.983.708,00	72,3	100,0
	Višak prihoda		1.204.404,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.983.708,00 kn, što je za 3.055.695,00 kn ili 27,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.594.442,00 kn ili 32,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.953,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.557.824,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 950.130,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.021.359,00 kn i čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.957.192,00 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	33.664.724,00	35.000.180,00	104,0
2.	Financijska imovina	5.921.159,00	2.957.012,00	49,9
2.1.	Novčana sredstva	226.714,00	326.578,00	144,0
2.2.	Potraživanja	5.694.445,00	2.630.434,00	46,2
	Ukupno imovina	39.585.883,00	37.957.192,00	95,9
3.	Obveze	3.842.650,00	2.058.976,00	53,6
4.	Vlastiti izvori	35.743.233,00	35.898.216,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.585.883,00	37.957.192,00	95,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	60.000.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.377.998,00 kn, zemljišta 1.141.647,00 kn, prijevoznih sredstva 246.699,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija i drugo) 145.717,00 kn, opremu 65.140,00 kn i knjige u knjižnici 22.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.694.709,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 935.725,00 kn i novčana sredstva u iznosu 326.578,00 kn. U 2011. evidentirana su ulaganja u udjele u glavnici koja se odnose na dva trgovačka društva u suvlasništvu Općine iz ranijih godina u iznosu 1.099.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.676.429,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 307.753,00 kn i obveze za rashode poslovanja 74.794,00 kn. Općina se zadužila ranijih godina kod poslovne banke za gradnju ceste i vodovoda.

Izvanbilančni zapisi iznose 60.000.000,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje iz ranijih godina trgovačkom društvu koje se bavi vodoopskrbom i odvodnjom. Suglasnost za zaduživanje dale su Općina, dvije jedinice lokalne samouprave i pravna osoba u čijem je suvlasništvu trgovačko društvo.

## **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 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine i 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 naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i rashode, prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati mjere naplate potraživanja, te obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ugovora o koncesiji, povjeravati predstavničkom tijelu izbor osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, ugovorima utvrditi i od izvoditelja pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora, radove na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima plaćati prema ugovorenim cijenama, te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Radovi na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima plaćeni su prema ugovorenim cijenama.
- Nabava roba i radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina i rashodi.
- Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije trošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a zatezne kamate za nepravovremena plaćanja nisu obračunane i naplaćene.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije donesena.
- Odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donosilo predstavničko tijelo.
- Ugovorima o povjeravanju poslova nisu utvrđena i od izvoditelja nisu pribavljena jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora.
- Nabava usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Općina je u rujnu 2010. donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim je utvrdila misiju, viziju i ključne ciljeve Općine, te u siječnju 2011. sastavila godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola ne sadrži akcijski plan i rokove provedbe određenih aktivnosti kako je propisano Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola utvrditi aktivnosti, nositelje i rokove provedbe, te imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola te će postupiti prema naloženom.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskih izvještajima nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze. Rashodi za intelektualne i odvetničke usluge (procjena ugroženosti stanovništva, materijalni i kulturnih dobara) iskazani su u većem iznosu za 13.530,00 kn, a rashodi za nabavu neproizvedene imovine (ceste) i imovina veći su za 307.753,00 kn (evidentirani na temelju ugovora). Odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da se rashodi priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te u financijskim izvještajima iskazati svu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja te će postupiti u skladu s danim nalogom.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.188.112,00 kn, što je za 1.851.291,00 kn ili 16,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) propisano je trošenje sredstava od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.630.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.064.011,00 kn ili 53,8% (smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplatu koncesijske naknade za eksploataciju ugljikovodika u iznosu 1.928.979,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.536.017,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 212.2312,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 164.694,06 kn, grobnu naknadu u iznosu 160.003,00 kn i općinske poreze u iznosu 111.955,00 kn. Za naplatu potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene, ali osim ovršnih postupaka koji su provođeni za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem ne obračunavaju se zatezne kamate (osim pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba), što nije u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine 94/04). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 53.522,13 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenih ranijih godina i jednog dodatka ugovoru zaključenog u 2010. Dodatak ugovoru zaključen je za poslovni prostor za koji je u 2010. istekao ugovor o zakupu, te je dodatkom produžen rok zakupa na pet godina. Zakupac nije redoviti platiša. Postupak davanja poslovnog prostora u zakup nije proveden u skladu s odredbama članka 6. stavak 1. i članka 6.a stavak 1. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu općine daje u zakup putem javnog natječaja, a iznimno će dotadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trošiti u skladu s propisanom namjenom, poduzimati mjere naplate potraživanja i obračunati i naplatiti zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, te postupke davanja poslovnih prostora u zakup provoditi u skladu s propisima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda. Obrazlaže da su dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države bili prisiljeni nenamjenski utrošiti zbog smanjenja drugih prihoda.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 11.039.403,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.983.708,00 kn, što je za 3.055.695,00 kn ili 27,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 853.956,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na zimsku službu, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zelenih površina i groblja, te vertikalnu signalizaciju. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04,38/09, 78/09 i 49/11) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Na temelju ugovora o koncesiji obavljaju se pogrebni poslovi (preuzimanje, smještaj i čuvanje umrle osobe u mrtvačnici, prijevoz umrle osobe do mjesta pokopa, priprema mjesta ukopa i sam ukop umrle osobe, uređenje mjesta ukopa i okoliša nakon ukopa). Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika pod čime se podrazumijeva preuzimanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice na groblju ili krematoriju. Ugovorima za obavljanje komunalnih poslova za održavanje zelenih površina i groblja, nerazvrstanih cesta, te zimsku službu i ugovorom o koncesiji za pogrebne poslove nije ugovoreno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, između ostalog, sadrži i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Izravnim ugovaranjem odabrane su pravne osobe koje su obavljale poslove na održavanju javne rasvjete te horizontalnoj i vertikalnoj signalizaciji. S obzirom da su održavanje javne rasvjete, te postava horizontalne i vertikalne signalizacije komunalne djelatnost, odluku o odabiru izvoditelja navedenih radova trebalo je donijeti predstavničko tijelo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.068.124,00 kn što čini 13,4% izvršenih rashoda. Evidentirani su u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Društvo je u suvlasništvu Općine (1,86% vlasništva). Bavi se vodoopskrbom, odvodnjom i odvozom otpada. Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 899.602,00 kn, te za otplatu obroka kredita društva iz 2009. u iznosu 168.422,00 kn za koji je Općina dala suglasnost za zaduživanje. Izgradnja kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni započela je 2009. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 899.612,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06,146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09) javne ceste su opće dobro. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 kn. Sredstva se prenose mjesečno u skladu s proračunom. 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju povjeravati, te ugovorima utvrditi i od izvoditelja pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka te će donijeti naložene akte u što kraćem roku, odnosno postupiti prema naloženom.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 4.118.090,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na održavanju nerazvrstanih – lokalnih prometnica na području Općine ugovorene vrijednosti 404.986,00 kn (bez PDV-a). Nabave čije je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 1.290.990,00 kn (robe 147.000,00 kn, radovi 281.950,00 kn i usluge 862.040,00 kn).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, izravno, su nabavljene usluge tiska monografije za koje je zaključen ugovor u iznosu 90.000,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

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

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da su usluge tiska monografije izravno povjerene kući s lokalnog područja čiji je vlasnik istraživač i znalac povijesti i sadašnjosti njihova kraja. Ugovor o tiskanju monografije kao i plaćanje proteže se na dvije godine. Unatoč povredi Zakona o javnoj nabavi, smatraju da su izabrali najpovoljnijeg i najkvalitetnijeg izvoditelja koji već posjeduje veći dio građe za monografiju, a ugovorena cijena uključuje i određen broj tiskanih monografija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine i rashoda u poslovnim knjigama, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja, te obračunavanje i naplatu zateznih kamata za nepravovremena plaćanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, povjeravanje predstavničkom tijelu izbora osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, ugovaranje i pribavljanje jamstva izvoditelja za ispunjenje ugovora, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu utvrđene aktivnosti, nositelji i rokovi provedbe. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani društveni domovi i zemljište na kojima se nalaze. Rashodi za intelektualne i odvjetničke usluge, rashodi za nabavu neproizvedene imovine i imovina iskazani su u iznosu većem za 321.283,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate i nisu obračunavane zatezne kamate. Postupak davanja poslovnih prostora u zakup nije proveden u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 853.956,00 kn. Općina nije odredila komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Za održavanje javne rasvjete, te postavu horizontalne i vertikalne signalizacije odluku o odabiru izvoditelja nije donijelo predstavničko tijelo (točka 4. Nalaza)
  - Izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave nabavljene su usluge tiska monografije za koje je zaključen ugovor u iznosu 90.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 832 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Pavlović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.188.112,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.983.708,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.204.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.260.373,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.969,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 4.503.229,00 kn ili 49,0% i prihodi od poreza 1.956.338,00 kn ili 21,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.628.629,00 kn i čine 28,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.690.606,00 kn, na žiro računu se nalazi 316.673,00 kn, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 621.350,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2010. iskazana su u iznosu 2.630.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.064.011,00 kn ili 53,8% (smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naplatu koncesijske naknade za eksploataciju ugljikovodika u iznosu 1.928.979,00 kn). Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.536.017,00 kn ili 58,4% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i općinske poreze. Za naplatu potraživanja, za prihode koje ubire Općina, upućivane su opomene, ali osim ovršnih postupaka za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije davala jamstva, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje zaduženja iznosi 1.676.429,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju infrastrukture. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 60.000.000,00 kn. Koncem godine obveze (bez obveza za zajmove) iznose 382.547,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.191.766,00 kn ili 75,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.594.442,00 kn ili 32,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.953,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.557.824,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 950.130,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odlukom nisu određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, a dodjela poslova prijevoza pokojnika, održavanja javne rasvjete, te horizontalne i vertikalne signalizacije nije provedena na propisani način. Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.068.124,00 kn što čini 13,4% izvršenih rashoda. Društvo je u suvlasništvu Općine (1,86% vlasništva). Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 899.602,00 kn, te za otplatu obroka kredita društva iz 2009. u iznosu 168.422,00 kn za koji je Općina dala suglasnost za zaduživanje.



Izgradnja kanalizacije i prometnice u poslovnoj zoni započela je 2009. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 899.612,00 kn. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što su izravno, bez provođena propisanog postupka nabave nabavljene usluge tiska monografije. Općina je donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu utvrđene aktivnosti, nositelji i rokovi provedbe. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i plaćanje radova na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima prema ugovorenim cijenama, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine i rashoda, trošenje prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera naplate potraživanja, te obračun i naplatu zatezne kamate za nepravovremena plaćanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, povjeravanje općinskom vijeću donošenja odluke o izboru osobe koja će obavljati komunalne poslove na temelju ugovora, utvrđivanje jamstva ugovorima i pribavljanje jamstva od izvršitelja za ispunjenje ugovora, te provođenje nabave usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.