



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRENOVCI

Vinkovci, srpanj 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/11-02/243  
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 20. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DRENOVCI ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja do 20. srpnja 2011.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća pet naselja s ukupno 7 424 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 51 zaposlenika, od kojih zamjenika načelnika (dužnost obnaša profesionalno), devet zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu, 18 u programu pomoć u kući starijim osobama i 23 u programu javnih radova. Općina financira proračunskog korisnika (Općinska narodna knjižnica) u kojem su tri zaposlenika. 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). 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). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Šestić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.065.641,00 kn, što je za 984.359,00 kn ili 8,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.959.339,00 kn ili 15,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.420.000,00	10.728.699,00	93,9	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.019.000,00	3.730.888,00	92,8	33,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.474.304,00	-	31,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		42.990,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		212.369,00	-	1,9
1.1.4.	Drugi neraspoređeni prihodi od poreza		1.225,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.334.000,00	3.189.431,00	95,7	28,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.724.155,00	-	15,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.465.276,00	-	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	970.000,00	747.257,00	77,0	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	90.000,00	5.753,00	6,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	880.000,00	741.504,00	84,3	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.092.000,00	3.061.123,00	99,0	27,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	76.458,00	101,9	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.017.000,00	2.984.665,00	98,9	27,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.827.935,00	-	16,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.156.730,00	-	10,5
1.5.	Drugi prihodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	470.000,00	336.942,00	71,7	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedne imovine	380.000,00	262.957,00	69,2	2,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	90.000,00	73.985,00	82,2	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	160.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici (povrat) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima	160.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.050.000,00	11.065.641,00	91,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.474.304,00 kn ili 31,4%, pomoći u iznosu 3.189.431,00 kn ili 28,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.984.665,00 kn ili 27,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.417.241,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.140.000,00 kn za izgradnju objekta i I. faze kanalizacije, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 524.400,00 kn za program pomoć u kući starijim osobama, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 387.407,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 347.646,00 za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, te Državnog proračuna 308.468,00 kn za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za elementarne nepogode, jamčevine, ogrjev socijalno ugroženim osobama, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, prodano građevinsko zemljište i stanove. Ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 86,1%. Za propisane namjene je utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn (jamčevine 399.214,00 kn, pomoć za izgradnju kanalizacije 181.837,00 kn, naknade za elementarne nepogodne 37.185,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 36.205,00 kn) nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume 815.696,00 kn i komunalni doprinos 59.803,00 kn) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge 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	8.754.000,00	8.002.358,00	91,4	73,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.783.500,00	2.754.830,00	99,0	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.452.300,00	2.883.539,00	83,5	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	104.500,00	90.831,00	86,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	578.500,00	474.241,00	82,0	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.274.300,00	1.886.867,00	83,0	17,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	495.000,00	431.600,00	87,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	218.000,00	115.626,00	53,0	1,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.343.000,00	1.310.566,00	97,6	12,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	957.200,00	937.797,00	98,0	8,6
1.5.1.	Tekuće donacije	843.200,00	830.160,00	98,5	7,5
1.5.1.	Kapitalne donacije	114.000,00	107.637,00	94,4	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.856.000,00	2.499.421,00	87,5	22,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	432.000,00	414.253,00	95,9	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.424.000,00	2.085.168,00	86,0	19,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	438.231,00	99,6	4,0
3.1.	Otplata glavnice primljenih zajmova od banaka	440.000,00	438.231,00	99,6	4,0
Ukupno		12.050.000,00	10.940.010,00	90,8	100,0
Višak prihoda			125.631,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.940.010,00 kn, što je za 1.109.990,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.883.539,00 kn ili 26,3%, rashode za zaposlene 2.754.830,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.499.421,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu zajmova) iznose 2.802.220,00 kn i imaju udjel 25,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 72.312.353,00 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	44.058.701,00	44.882.652,00	101,9
2.	Financijska imovina	23.798.508,00	27.429.701,00	115,3
2.1.	Novčana sredstva	400.733,00	654.665,00	163,4
2.2.	Potraživanja	7.821.173,00	11.198.434,00	143,2
2.3.	Dani zajmovi	244.000,00	244.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.332.602,00	15.332.602,00	100,0
	Ukupno imovina	67.857.209,00	72.312.353,00	106,6
3.	Obveze	2.235.407,00	1.930.261,00	86,3
4.	Vlastiti izvori	65.621.802,00	70.382.093,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.857.209,00	72.312.353,00	106,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.618.921,00 kn, građevinskih objekata 34.589.929,00 kn, opreme 229.023,00 kn, prijevoznih sredstava 108.076,00 kn, umjetničkih djela 14.061,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projekte) 322.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 654.665,00 kn, dane zajmove 244.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.332.602,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.347.776,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.850.658,00 kn.

Dani zajmovi se odnose na zajam dan pravnoj osobi ranijih godina, koja nije uplatila niti jedan obrok, te je na temelju pravomoćne i ovršne presude nadležnog općinskog suda izvršen upis založnog prava na nekretnine pravne osobe. Rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz rujna 2010. pravna osoba je brisana iz sudskog registra.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 742.200,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 308.472,00 kn i obveze za primljene zajmove 879.589,00 kn (iz ranijih godina prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za izgradnju plinske mreže).



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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a 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.

### **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 korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### 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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2010. voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga 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 sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je u veljači 2011. imenovala voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave i razvoja 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. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, te popisom imovine i obveza obuhvaćene dobivene nekretnine od Republike Hrvatske u vrijednosti 879.431,00 kn (međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine) i potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 6.782,00 kn. Isto tako, više su iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 588.632,00 kn, komunalnu naknadu za 45.570,00 kn i druga potraživanja za 7.727,00 kn. Manje su iskazana potraživanja za prodano građevinsko zemljište za 107.560,00 kn, zakup javnih površina za 62.087,00 kn i druga potraživanja za 4.248,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza popisati potraživanja i nekretnine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.065.641,00 kn, što je za 984.359,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za elementarne nepogode, jamčevine, ogrjev socijalno ugroženim osobama, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, prodano građevinsko zemljište i stanove. Ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 86,1%. Za propisane namjene je utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn (jamčevine 399.214,00 kn, pomoć za izgradnju kanalizacije 181.837,00 kn, naknade za elementarne nepogodne 37.185,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 36.205,00 kn) nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume 815.696,00 kn i komunalni doprinos 59.803,00 kn) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskoga doprinosa koriste se za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) propisano je da se iz komunalnog doprinosa financira građenje objekata i uređaja komunalna infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava doprinosa za šume i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.940.010,00 kn, što je za 1.109.990,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 21.000,00 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 Crveni križ, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, te obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća korisnika.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Općina nije u 2010. u cijelosti uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole imenovani su u 2011. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana i godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, te popisom imovine i obveza obuhvaćene dobivene nekretnine od Republike Hrvatske u vrijednosti 879.431,00 kn i potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 6.782,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedina potraživanja su iskazana više za 641.929,00 kn, a pojedina potraživanja su iskazana manje za 173.895,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dio sredstava u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume i komunalni doprinos) nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
4. Općina pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja sa 7 424 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine. Općina je u 2010. imala 51 zaposlenika, (zamjenik načelnika, devet u Jedinstvenom upravnom odjelu, 18 u programu pomoć u kući starijim osobama i 23 u programu javnih radova). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Šestić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.065.641,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.940.010,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.474.304,00 kn ili 31,4%, pomoći u iznosu 3.189.431,00 kn ili 28,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.984.665,00 kn ili 27,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i čine 86,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske rashode. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.198.434,00 kn i veća su za 3.377.261,00 kn ili 43,2% u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2010.

Na povećanje potraživanja je utjecalo povećanje potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.130.975,00 kn. Poduzete su raspoložive mjere naplate potraživanja. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje niti jamstva. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 244.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan pravnoj osobi ranijih godina. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 879.589,00 kn, a odnosi se na zajam od Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 1.050.672,00 kn, od čega je dospjelo 37.185,00 kn ili 3,5%. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 133.085,00 kn ili 14,5%. Proračunska sredstva su korištena 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 materijalne rashode u iznosu 2.883.539,00 kn ili 26,3%, rashode za zaposlene 2.754.830,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.499.421,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 propisima. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Do konca 2010. Općina nije u cijelosti uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te provođenje mjera za pokriće manjka. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.