



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRODSKI STUPNIK

Slavonski Brod, travanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-02/2  
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 22. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BRODSKI STUPNIK ZA 2009.

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 Brodski Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 22. travnja 2010.

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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 526 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 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, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Petar Lovinčić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 6.148.905,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.718.666,00 kn što je za 2.430.239,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 665.364,00 kn. Znatno ispod plana za 1.329.981,00 kn ili 49,4% ostvareni su prihodi od pomoći.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.037.218,00	3.597.016,00	71,4	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.655.839,00	1.631.736,00	98,5	43,9
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak	1.511.657,00	1.517.486,00	100,4	40,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	100.000,00	73.244,00	73,2	2,0
1.1.3.	Općinski porezi	44.182,00	41.006,00	92,8	1,1
1.2.	Pomoći	2.693.360,00	1.363.379,00	50,6	36,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	70.360,00	69.111,00	98,2	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.623.000,00	1.294.268,00	49,3	34,8
1.3.	Prihodi od imovine	196.296,00	171.968,00	87,6	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.080,00	69,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	193.296,00	169.889,00	87,9	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	491.723,00	429.932,00	87,4	11,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.979,00	12.004,00	75,1	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	316.000,00	294.204,00	93,1	7,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	159.744,00	123.724,00	77,5	3,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	446.323,00	121.650,00	27,3	3,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	665.364,00	0,00	-	-
Ukupno prihodi		6.148.905,00	3.718.666,00	60,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 1.517.486,00 kn ili 40,8%, prihodi od pomoći 1.363.379,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 294.204,00 kn ili 7,9% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 543.597,00 kn ili 14,6%. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, grobne naknade, sufinanciranja fizičkih osoba za izgradnju cesta, te prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.072.847,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.988.890,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 83.957,00 kn nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.476.405,00	2.427.407,00	98,0	39,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	649.950,00	645.749,00	99,4	10,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.014.705,00	982.610,00	96,8	16,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.335,00	61.645,00	97,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	321.521,00	314.113,00	97,7	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	253.174,00	239.737,00	94,7	3,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	376.675,00	367.115,00	97,5	6,0
1.3.	Financijski rashodi	18.300,00	17.525,00	95,8	0,3
1.4.	Subvencije	45.000,00	44.304,00	98,5	0,7
1.5.	Pomoći	33.500,00	32.967,00	98,4	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	33.500,00	32.967,00	98,4	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	162.450,00	160.364,00	98,7	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	552.500,00	543.888,00	98,4	8,9
1.7.1.	Tekuće donacije	267.500,00	261.500,00	97,8	4,3
1.7.2.	Kapitalne pomoći	285.000,00	282.388,00	99,1	4,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.672.500,00	3.662.256,00	99,7	60,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.321.500,00	3.313.003,00	99,7	54,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	351.000,00	349.253,00	99,5	5,7
Ukupno rashodi		6.148.905,00	6.089.663,00	99,0	100,0
Manjak prihoda			2.370.997,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.148.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.089.663,00 kn, što je za 59.242,00 kn ili 1,0% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.662.256,00 kn ili 60,1% i materijalne rashode u iznosu 982.610,00 kn ili 16,1%. Drugi rashodi iznose 1.444.797,00 kn i imaju udjel 23,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 40.642.930,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.492.174,00	37.588.407,00	131,9
2.	Financijska imovina	4.098.476,00	3.054.523,00	74,5
2.1.	Novčana sredstva	1.226.032,00	83.957,00	6,8
2.2.	Potraživanja	400.006,00	486.322,00	121,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.401.606,00	2.401.606,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	71.832,00	82.638,00	115,0
	Ukupno imovina	32.590.650,00	40.642.930,00	124,7
3.	Obveze	632.499,00	1.872.229,00	296,0
4.	Vlastiti izvori	31.958.151,00	38.770.701,00	121,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.590.650,00	40.642.930,00	124,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 9.953.953,00 kn, građevinskih objekata 26.842.413,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 440.875,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 170.995,00 kn, postrojenja i opreme 101.228,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 78.943,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 83.957,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.401.606,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 475.400,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 10.922,00 kn i rashode budućeg razdoblja 82.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.361.525,00 kn i obveze za rashode poslovanja 510.704,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (športski objekti) u vlasništvu Općine.



Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze 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). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave 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.

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

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

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

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.148.905,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.718.666,00 kn što je za 2.430.239,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 665.364,00 kn. Znatno ispod plana za 1.329.981,00 kn ili 49,4% ostvareni su prihodi od pomoći.

Potraživanja u iznosu 486.322,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 475.400,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.922,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela.

Potraživanja do starosti jedne godine iznose 117.339,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 368.983,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 326.598,00 kn i čine 68,7% dospjelih potraživanja za prihode poslovanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 216.324,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, najamninu za stanove, zakup poljoprivrednog zemljišta komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 118.665,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na najam stanova, doprinos za šume, komunalnu naknadu grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora, sufinanciranje građana za izgradnju cesta i otkup stanova u iznosu 151.333,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.148.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.089.663,00 kn, što je za 59.242,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju trga i parkirališta u iznosu 588.207,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova uređenja trga i izgradnje parkirališta proveden je u 2008. postupak nabave, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u prosincu 2008. zaključen ugovor u iznosu 597.575,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova tri mjeseca od potpisa ugovora, te kaznene odredbe za prekoračenje roka izvođenja radova (0,5‰ za svaki dan kašnjenja). Za izvedene radove ispostavljene su 3 privremene situacije u ukupnom iznosu 588.207,00 kn. Do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. Potrebno je poduzeti radnje za završetak izgradnje trga i parkirališta, te obračun ugovorenih kazni ukoliko je do prekoračenja roka izvođenja radova došlo krivnjom izvoditelja.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalnih pomoći za 2009. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 487.984,00 kn. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 466.000,00 kn. Za izgradnju I. i II. faze sustava odvodnje preneseno je 282.388,00 kn, te izgradnju sustava odvodnje u Poslovnoj zoni 205.596,00 kn.

Izgradnja I. i II. faze sustava odvodnje u Općini započela je 2007. Ukupna vrijednost investicije iznosi 5.167.340,00 kn. U financiranju sudjeluju Hrvatske vode 80%, ili 4.133.872,00 kn i Općina 20% ili 1.033.468,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje odvodnje prenijela na trgovačko društvo u kojem ima 1,72% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Trgovačko društvo je provelo postupak javne nabave. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2007. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 874.332,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Rashodi za izgradnju sustava odvodnje u Poslovnoj zoni izvršeni su u iznosu 205.596,00 kn. Gradnja navedenog sustava odvodnje započela je u 2009. Vrijednost investicije iznosi 556.356,00 kn. Općina je pravo građenja odvodnje otpadnih voda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima vlasnički udjel, a izgradnju odvodnje izvodi u vlastitoj režiji. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka 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 odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za završetak izgradnje trga i parkirališta, te obračun ugovorenih kazni ukoliko je do prekoračenja roka izvođenja radova došlo krivnjom izvoditelja.

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

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.662.256,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.561.699,00 kn, trga i parkirališta 1.047.860,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 349.253,00 kn, sustava odvodnje u poslovnoj zoni 205.596,00 kn, izradu glavnog projekta za izgradnju sustava odvodnje 180.610,00 kn, te izgradnju cesta 113.776,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 982.610,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.208.405,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 3.654.557,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 553.848,00 kn.

Općina je tijekom 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 241.523,00 kn, a za izradu glavnog projekta za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 180.610,00 kn postupak nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Nabava roba, radova i usluge u vrijednosti 2.712.498,00 kn provedena je u ranijim godinama, a robe, radove i usluge u vrijednosti 1.073.774,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. je donesen. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Za nabavu roba, usluga i ustupanja radova vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Općina je tijekom 2008. za izgradnju javne rasvjete provela postupak javne nabave, te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 1.206.669,00 kn (s obračunatim PDV-om). U 2009. za radove spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na građevinu, s istim izvoditeljem je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 294.604,00 kn čime je ukupna vrijednost ugovorenih radova povećana na 1.501.273,00 kn s PDV-om. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova 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 2009. 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:
  - 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). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave 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 (točka 1. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 486.322,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 216.324,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, najamninu za stanove, zakup poljoprivrednog zemljišta komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 118.665,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na najam stanova, doprinos za šume, komunalnu naknadu grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora, sufinanciranje građana za izgradnju cesta i otkup stanova u iznosu 151.333,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Građevinski radovi uređenja trga i izgradnje parkirališta nisu završeni, a nisu poduzete radnje za završetak radova. Općina je u 2009. trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu za izgradnju sustava odvodnje prenijela 487.984,00 kn.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. 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 odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Dodatni radovi spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na izgrađenu javnu rasvjetu u iznosu 294.604,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez propisanog postupka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 526 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.718.666,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.089.663,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.517.486,00 kn ili 40,8%, prihodi od pomoći 1.363.379,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 294.204,00 kn ili 7,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.072.847,00 kn i čine 55,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.988.890,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 83.957,00 kn nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 486.322,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu te iznose 326.598,00 kn ili 68,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.662.256,00 kn ili 60,1%, te materijalne rashode u iznosu 982.610,00 kn ili 16,1%. Drugi rashodi iznose 1.444.797,00 kn i imaju udjel 23,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama koji je stupio na snagu početkom 2010. Građevinski radovi uređenja trga i izgradnje parkirališta nisu završeni, a nabava dodatnih radova spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na izgrađenu javnu rasvjetu nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.