



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRPOLJE

Slavonski Brod, lipanj 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 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VRPOLJE ZA 2009.

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 Vrpolje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 9. srpnja 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, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 4 023 stanovnika (prema popisu 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 samupravnom 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 druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnica Ankica Zmaić.

### 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 i Bilješke.

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

Prihodi su planirani u iznosu 5.784.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.511.206,00 kn, što je za 273.194,00 kn ili 3,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 149.674,00 kn ili 2,6%.

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	5.749.400,00	5.494.222,00	95,6	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.642.400,00	1.607.761,00	97,9	29,2
1.1.1.	Porez na dohodak	1.461.000,00	1.485.634,00	101,7	27,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	76.400,00	53.518,00	70,0	0,9
1.1.3.	Općinski porezi	105.000,00	68.609,00	65,3	1,3
1.2.	Pomoći	2.885.000,00	2.816.587,00	97,6	51,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	60.000,00	61.526,00	102,5	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.825.000,00	2.755.061,00	97,5	50,0
1.3.	Prihodi od imovine	539.000,00	477.298,00	88,6	8,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.689,00	56,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	536.000,00	475.609,00	88,7	8,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	683.000,00	592.576,00	86,8	10,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	828,00	27,6	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	506.400,00	474.873,00	93,8	8,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	173.600,00	116.875,00	67,3	2,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	16.984,00	48,5	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	16.984,00	48,5	0,3
	Ukupno prihodi	5.784.400,00	5.511.206,00	95,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.816.587,00 kn ili 51,1%, poreza na dohodak 1.485.634,00 kn ili 27,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 592.576,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 616.409,00 kn ili 11,2%. Uvedeni su su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sufinanciranje projekta izgradnje javne rasvjete u iznosu 750.000,00 kn, Fonda za regionalni razvoj za izgradnju sustava odvodnje 900.000,00 kn, Ministarstva kulture za sanaciju župne crkve 250.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni 500.000,00 kn, Vlade Republike Hrvatske (Komisija za odnose s vjerskim zajednicama) za sanaciju župne crkve 100.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za izgradnju javne rasvjete 110.061,00 kn, te županijskog proračuna za obnovu crkvi 45.000,00 kn i izgradnju I etape odvodnog sustava 100.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za igraonicu, te prodaje građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn što čini 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.295.400,00	3.211.432,00	97,5	57,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	404.900,00	402.957,00	99,5	7,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.573.000,00	1.535.315,00	97,6	27,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.500,00	41.144,00	96,8	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	312.000,00	303.256,00	97,2	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	935.000,00	909.715,00	97,3	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	283.500,00	281.200,00	99,2	5,0
1.3.	Financijski rashodi	14.500,00	13.212,00	91,1	0,2
1.4.	Pomoći	28.000,00	6.326,00	22,6	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	28.000,00	6.326,00	22,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	225.000,00	222.824,00	99,0	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.050.000,00	1.030.798,00	98,2	18,4
1.6.1.	Tekuće donacije	423.000,00	414.772,00	98,1	7,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	617.000,00	616.026,00	99,8	11,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.426.000,00	2.327.475,00	95,9	41,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	911.000,00	813.593,00	89,3	14,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.515.000,00	1.513.882,00	99,9	27,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	63.000,00	62.929,00	99,9	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	63.000,00	62.929,00	99,9	1,1
	Ukupno rashodi i izdaci	5.784.400,00	5.601.836,00	96,8	100,0
	Manjak prihoda		90.630,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.784.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.836,00 kn, što je za 182.564,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.327.475,00 kn s udjelom 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.535.315,00 kn s udjelom 27,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.030.798,00 s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 708.248,00 kn i imaju udjel 12,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 27.708.297,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	17.180.130,00	24.601.251,00	143,2
2.	Financijska imovina	2.992.783,00	3.107.046,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	574.517,00	628.209,00	109,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	159,00	159,00	100,0
2.3.	Potraživanja	658.202,00	720.371,00	109,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.725.717,00	1.725.717,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	34.188,00	32.590,00	95,3
	Ukupno imovina	20.172.913,00	27.708.297,00	137,4
3.	Obveze	1.582.240,00	1.662.036,00	105,0
4.	Vlastiti izvori	18.590.673,00	26.046.261,00	140,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.172.913,00	27.708.297,00	137,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.924.196,00 kn, građevinskih objekata 9.082.476,00 kn, postrojenja i opreme 22.668,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.808,00 kn, te imovine u pripremi (ceste, vodoodvodnja, izgradnja mrtvačnica, uređenje mjesnih domova i drugo) 5.570.103,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 628.209,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 159,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.725.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 720.371,00 kn i rashode budućeg razdoblja 32.590,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 448.257,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 335.398,00 kn i obveze za zajmove 878.381,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (zemljište i objekti nogometnih igrališta, te građevinsko zemljište), priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (zemljište nogometnih igrališta i građevinsko zemljište) u vlasništvu Općine.
- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (objekti na nogometnim igralištima) u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani športski objekti u vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.784.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.511.206,00 kn što je za 273.194,00 kn ili 4,7% manje od plana.

Koncem 2009. potraživanja iznose 720.530,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2008. potraživanja su veća za 62.169 kn ili 9,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 720.371,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 159,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 233.626,00 kn, komunalnu naknadu 285.610,00 kn, komunalni doprinos 70.084,00 kn, zakupa imovine 34.191,00 kn, priključak na plinsku mrežu 61.367,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 17.142,00 kn, druge prihode od imovine 11.106,00 kn, te distributivnu razliku 7.245,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 228.449,00 kn, a starija od godinu dana iznose 492.081,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 589.320,00 kn i čine 81,8% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 233.626,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 285.610,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 17.142,00 kn, te zakup poslovnog prostora i javnih površina 40.434,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos priključak na plinsku mrežu, distributivnu razliku za najam plinske mreže i zakup poslovnog prostora u iznosu 143.559,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, naknadu za igraonicu, te prodaju građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn što čini 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

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

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.784.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.836,00 kn, što je za 182.564,00 kn ili 3,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su kapitalni prijenosi trgovačkim društvima u iznosu 616.741,00 kn. Odnose se na kapitalnu pomoć komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine iznosi 0,27%) za izgradnju kanalizacije. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Izgradnja kanalizacijske mreže planirana je programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009., a planirani izvori financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj i županijskog proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine. Nositelj investicije je trgovačko društvo, koje je u 2009., na temelju provedenog postupka javne nabave ugovorilo radove u vrijednosti 3.189.249,00 kn. U financiranju sudjeluje ustanova za upravljanje vodama 80,0% i Općina 20,0%. Po završetku izgradnje objekti se evidentiraju kao dugotrajna imovina u vlasništvu trgovačkog društva. Krajnji rok završetka svih radova ugovoren je do konca 2010. Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Izgradnja sustava odvodnje u Općini započela je 2006. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 2.745.895,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 616.741,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog 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.

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

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.327.475,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 808.112,00 kn, opreme u iznosu 5.481,00 kn, te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.513.882,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.566.828,00 kn.

Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.703.649,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi i kapitalne donacije odnosi se 863.179,00 kn. Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.975.629,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.995.037,00 kn. Preostale robe, radovi i usluge u iznosu 591.199,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 3.050.000,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Općina je tijekom 2009. za izvođenje radova na rekonstrukciji krovišta na zgradi Općine provela postupak javne nabave te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 384.104,00 kn. S istim izvođačem je izravnim ugovorom bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 94.465,00 kn čime je ukupna vrijednost povećana na 478.569,00 kn. 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.

- 5.2. *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 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:
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani športski objekti u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 720.530,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i javnih površina u iznosu 343.186,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, priključak na plinsku mrežu, distributivnu razliku za najam plinske mreže i zakup poslovnog prostora u iznosu 143.559,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
  - Kapitalne pomoći komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju odvodnje evidentirane su u iznosu 616.741,00. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o prijenosu i korištenju sredstava. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog 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 vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
  - Nabava dodatnih radova na rekonstrukciji krovništva zgrade Općine u iznosu 94.465,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 4 023 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.511.206,00 kn, a rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 5.601.836,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.816.587,00 kn ili 51,1%, poreza na dohodak 1.485.634,00 kn ili 27,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 592.576,00 kn ili 10,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn i čine 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a 401.999,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 720.530,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 589.320,00 kn i čine 81,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 878.381,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama za nabavu opreme za trgovačko društvo za sušenje voća i povrća. 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 proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.327.475,00 kn ili 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.535.315,00 kn ili 27,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.030.798,00 ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju sustava odvodnje prenijela sredstva u iznosu 2.745.895,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 616.741,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog 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. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave dodatnih radova na rekonstrukciji krovništa zgrade Općine. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.