



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALINOVAC

Koprivnica, srpanj 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 Koprivnica

---

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KALINOVAC 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 Kalinovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 725 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 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 i 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 sedam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima jedanaest članova. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić koji ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Branko Sobota.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 12.353.099,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.828.075,00 kn, što je za 2.525.024,00 kn ili 20,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 1.584.066,00 kn ili 13,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

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  | 12.250.099,00 | 9.753.709,00 | 79,6           | 99,2                 |
| 1.1.       | Prihodi od poreza   | 2.205.600,00  | 1.865.816,00 | 84,6           | 19,0                 |
| 1.1.1.     | Porez na dohodak  | 2.102.000,00  | 1.784.060,00 | 84,9           | 18,2                 |
| 1.1.2.     | Porez na promet nekretnina                                    | 57.600,00     | 41.188,00    | 71,5           | 0,4                  |
| 1.1.3.     | Općinski porezi   | 46.000,00     | 40.568,00    | 88,2           | 0,4                  |
| 1.2.       | Pomoći  | 1.064.920,00  | 832.971,00   | 78,2           | 8,5                  |
| 1.2.1.     | Tekuće pomoći   | 49.920,00     | 32.320,00    | 64,7           | 0,3                  |
| 1.2.2.     | Kapitalne pomoći  | 1.015.000,00  | 800.651,00   | 78,9           | 8,1                  |
| 1.3.       | Prihodi od imovine  | 7.954.179,00  | 6.251.893,00 | 78,6           | 63,6                 |
| 1.3.1.     | Prihodi od financijske imovine                                | 6.400,00      | 6.351,00     | 99,2           | 0,1                  |
| 1.3.2.     | Prihodi od nefinancijske imovine                              | 7.947.779,00  | 6.245.542,00 | 78,6           | 63,5                 |
| 1.4.       | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.018.400,00  | 801.029,00   | 78,7           | 8,2                  |
| 1.4.1.     | Administrativne pristojbe                                     | 110.400,00    | 66.477,00    | 60,2           | 0,7                  |
| 1.4.2.     | Komunalna naknada i doprinos                                  | 805.000,00    | 677.129,00   | 84,1           | 6,9                  |
| 1.4.3.     | Drugi prihodi po posebnim propisima                           | 103.000,00    | 57.423,00    | 55,8           | 0,6                  |
| 1.5.       | Drugi prihodi poslovanja                                      | 7.000,00      | 2.000,00     | 28,6           | -                    |
| 2.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine                      | 103.000,00    | 74.366,00    | 72,2           | 0,8                  |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine             | 103.000,00    | 74.366,00    | 72,2           | 0,8                  |
|            | Ukupno  | 12.353.099,00 | 9.828.075,00 | 79,6           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 6.251.893,00 kn ili 63,6%, poreza na dohodak 1.784.060,00 kn ili 18,2%, pomoći 832.971,00 kn ili 8,5% i komunalne naknade i doprinosa 677.129,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 282.022,00 kn ili 2,9%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, nadoknade štete od osiguranja i naknade za grobno mjesto. Ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene utrošeno je 4.515.558,00 kn. Na žiro računu nalazi se dio prihoda od pomoći primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 493.105,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći primljenih od Ministarstva turizma za izgradnju parkirališta kod galerije, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša za nabavu komunalne opreme.

Sredstva od nakande za eksploataciju mineralnih sirovina je prema odedbama članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03) trebalo koristiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu.

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                                    | 7.740.756,00  | 6.902.244,00 | 89,2          | 70,5                |
| 1.1.                      | Rashodi za zaposlene                                  | 1.646.800,00  | 1.601.124,00 | 97,2          | 16,4                |
| 1.2.                      | Materijalni rashodi                                   | 2.939.456,00  | 2.430.267,00 | 82,7          | 24,8                |
| 1.2.1.                    | Naknade troškova zaposlenima                          | 65.300,00     | 50.965,00    | 78,1          | 0,5                 |
| 1.2.2.                    | Rashodi za materijal i energiju                       | 367.956,00    | 333.526,00   | 90,6          | 3,4                 |
| 1.2.3.                    | Rashodi za usluge                                     | 1.886.200,00  | 1.523.473,00 | 80,8          | 15,6                |
| 1.2.4.                    | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja                  | 620.000,00    | 522.303,00   | 84,2          | 5,3                 |
| 1.3.                      | Financijski rashodi                                   | 456.500,00    | 371.302,00   | 81,3          | 3,8                 |
| 1.4.                      | Subvencije  | 80.000,00     | 64.974,00    | 81,2          | 0,6                 |
| 1.5.                      | Pomoći  | 413.000,00    | 391.414,00   | 94,8          | 4,0                 |
| 1.5.1.                    | Kapitalne pomoći                                      | 413.000,00    | 391.414,00   | 94,8          | 4,0                 |
| 1.6.                      | Naknade građanima i kućanstvima                       | 857.000,00    | 775.255,00   | 90,5          | 7,9                 |
| 1.7.                      | Drugi rashodi poslovanja                              | 1.348.000,00  | 1.267.908,00 | 94,1          | 13,0                |
| 1.7.1.                    | Tekuće donacije                                       | 993.000,00    | 962.588,00   | 96,9          | 9,8                 |
| 1.7.2.                    | Kapitalne donacije                                    | 205.000,00    | 200.957,00   | 98,0          | 2,1                 |
| 1.7.3.                    | Kazne, penali i naknade štete                         | 10.000,00     | 0,00         | -             | -                   |
| 1.7.4.                    | Drugi rashodi   | 140.000,00    | 104.363,00   | 74,6          | 1,1                 |
| 2.                        | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine               | 3.265.100,00  | 2.565.906,00 | 78,6          | 26,2                |
| 2.1.                      | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine               | 956.000,00    | 454.924,00   | 7,6           | 4,6                 |
| 2.2.                      | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine      | 2.239.100,00  | 2.046.547,00 | 91,4          | 20,9                |
| 2.3.                      | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 70.000,00     | 64.435,00    | 92,1          | 0,7                 |
| 3.                        | Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova        | 330.000,00    | 318.090,00   | 96,4          | 3,3                 |
| 3.1.                      | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova         | 330.000,00    | 318.090,00   | 96,4          | ,3                  |
| 4.                        | Pokriće manjaka prihoda iz ranijih godina             | 1.017.243,00  | 0,00         | -             | -                   |
| Ukupno rashodi i izdaci   |   | 12.353.099,00 | 9.786.240,00 | 79,2          | 100,0               |
| Višak prihoda i primitaka |   |               | 41.835,00    |               |                     |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.353.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.786.240,00 kn, što je za 2.566.859,00 kn ili 20,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.565.906,00 kn ili 26,2%, materijalne rashode u iznosu 2.430.267,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 1.601.124,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajma iznose 3.188.943,00 kn i imaju udjel 32,6%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.986.521,00 kn.

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

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis                            | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1          | 2                               | 3             | 4             | 5            |
| 1.         | Nefinancijska imovina           | 56.990.522,00 | 56.732.781,00 | 99,6         |
| 2.         | Financijska imovina             | 4.692.725,00  | 4.253.740,00  | 90,7         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                | 420.593,00    | 493.105,00    | 117,2        |
| 2.2.       | Potraživanja                    | 4.206.264,00  | 3.694.257,00  | 87,8         |
| 2.3.       | Rashodi budućeg razdoblja       | 65.868,00     | 66.378,00     | 100,8        |
|            | Ukupno imovina                  | 61.683.247,00 | 60.986.521,00 | 98,9         |
| 3.         | Obveze                          | 12.956.198,00 | 12.668.633,00 | 97,8         |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 48.727.049,00 | 48.317.888,00 | 99,2         |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 61.683.247,00 | 60.986.521,00 | 98,9         |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 52.402.771,00 kn, zemljišta 1.355.863,00 kn, nematerijalne imovine (sportska dvorana, odlagalište smeća, digitalni plan naselja i drugo) 725.703,00 kn, opreme 302.987,00 kn, likovnih umjetničkih djela 57.334,00 kn, prijevoznih sredstava 3.113,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnica u poslovnoj zoni, sportska dvorana) 1.885.010,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.105,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.189.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.500.293,00 kn, druga potraživanja 4.539,00 kn i rashode budućeg razdoblja 66.378,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 604.983,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 928.676,00 kn, obveze za zajmove 11.129.204,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 5.770,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na zaduživanje prethodnih godina kod poslovne banke i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za izgradnju magistralnog vodovoda, pročištača i kanalizacije, vodoopskrbne mreže, kapitalnih investicija i nogostupa.

## **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 elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

### **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 je naložio evidentiranje prihoda na računima utvrđenim u računskom planu proračuna, provođenje propisanih postupaka kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture, te procjenu i planiranje vrijednosti javne nabave.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana proračuna.
- Plan javne nabave sadrži potrebne podatke.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje propisanih postupaka kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2009. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćena mrtvačnica i zemljište na kojem se nalazi groblje, osim zemljišta 454 čhv knjigovodstvene vrijednosti 3.000,00 kn, a koje je kupljeno 1999. i 2001. za potrebe groblja. Vrijednost zemljišta koje nije popisano nije procijenjena. U zemljišnim knjigama mrtvačnica nije upisana kao vlasništvo Općine. Zemljište i mrtvačnica koji nisu obuhvaćeni popisom nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže procjenu vrijednosti groblja, te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je mrtvačnica upisna u zemljišnim knjigama kao društveno vlasništvo te da će Općina u narednom periodu upisati sebe kao vlasnika.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.353.099,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.828.075,00 kn, što je za 2.525.024,00 kn ili 20,4% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, nadoknade štete od osiguranja i naknade za grobno mjesto. Ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene utrošeno je 4.515.558,00 kn. Na žiro računu nalazi se dio prihoda od pomoći primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 493.105,00 kn. Za druge proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći primljenih od Ministarstva turizma za izgradnju parkirališta kod galerije, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša za nabavu komunalne opreme. Sredstva od nakande za eksploataciju mineralnih sirovina je prema odredbama članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03) trebalo koristiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu.

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu nisu ostvareni. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske donesen je 2002. i na njega je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva, ali Općina nije poduzela radnje za provedbu programa. Postupanjem u skladu s donesenim programom Općina je mogla ostvariti više prihoda za financiranje proračunskih projekata.

Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava za propisane namjene. Nadalje, nalaže provesti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sredstva dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 590.000,00 nisu utrošena u 2009. jer Općina ima rok od godinu dana za pravdanje istih, a to je rujan 2010. Sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 58.535,40 kn namjenski su utrošena u 2010. za nabavu komunalne opreme, a sredstva dobivena od Ministarstva turizma u iznosu 80.000,00 kn u lipnju 2010. nakon što je Općina zaključila ugovor o izgradnji parkirališta za galeriju. Općina navodi da će s obzirom na stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2009. iz vlastitih sredstava pravdati namjenski dobivne kapitalne pomoći. Općina navodi da su u tijeku izmjene i dopune programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, te se čeka suglasnost nadležnih institucija radi daljnjeg postupanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.353.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.786.240,00 kn, što je za 2.566.859,00 kn ili 20,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 969.375,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 42.110,00 kn, održavanje javnih površina 492.553,00 kn, nerazvrstanih cesta 195.284,00 kn, održavanje groblja 36.556,00 kn i održavanje javne rasvjete 202.872,00 kn (održavanje 58.370,00 kn i električna energija 144.502,00 kn). Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta, zimsku službu, javnu rasvjetu, odvodnju atmosferskih voda, poslove održavanja čistoće i održavanja javnih površina (odnose se na košnju bankina i čišćenje javnih prometnih površina), te nabavu sadnica, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 333.233,00 kn, provedeni su propisani postupci prikupljanja ponuda i zaključeni pisani ugovori u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (uređenja bankina i prostora oko parkinga, prometni znakovi), javne rasvjete, održavanja javnih površina, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 290.830,00 kn, povjereni su bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni pisani ugovori. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Općina zbog nedoumica da li se neki poslovi mogu odrediti kao komunalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, kod ustupanja poslova postupila u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2009. Popisom nije obuhvaćena mrtvačnica i zemljište na kojem se nalazi groblje, osim zemljišta 454 čhv knjigovodstvene vrijednosti 3.000,00 kn, a koje je kupljeno 1999. i 2001. za potrebe groblja. Vrijednost zemljišta koje nije popisano nije procijenjena. U zemljišnim knjigama mrtvačnica nije upisana kao vlasništvo Općine. Zemljište i mrtvačnica koji nisu obuhvaćeni popisom nisu evidentirani u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 4.515.558,00 kn. Na žiro računu se nalazi 493.105,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći od fonda i ministarstava, primljenih za izgradnju parkirališta, infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te za nabavu komunalne opreme. Sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nisu korištena za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za druge proračunske potrebe. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske donesen je 2002. i na njega je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva, ali Općina nije poduzela radnje za provedbu programa (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 969.375,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (uređenja bankina i prostora oko parkinga, prometni znakovi), javne rasvjete, održavanja javnih površina za koje su rashodi izvršeni u iznosu 290.830,00 kn povjereni su bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni pisani ugovori (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja, s ukupno 1 725 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.828.075,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.786.240,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 6.251.893,00 kn ili 63,6% i porez na dohodak 1.784.060,00 kn ili 18,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Dio prihoda u iznosu 493.105,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 315.292,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 785.052,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje poslovnih objekata, komunalne naknade i prodaje stambenih objekata. Za napatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.129.204,00 kn, a odnosi se na zaduživanje prethodnih godina kod poslovne banke i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za izgradnju magistralnog vodovoda, pročištača i kanalizacije, vodoopskrbne mreže, kapitalnih investicija i nogostupa. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.565.906,00 kn ili 26,2%, materijalne rashode u iznosu 2.430.267,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 1.601.124,00 kn ili 16,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod djela poslova održavanja komunalne infrastrukture koji su povjereni bez propisanih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja pisanih ugovora. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.