



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI LAPAC

Gospić, 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 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-11-10-5

---

Gospić, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DONJI LAPAC 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 Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 23. lipnja 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 Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 19 naselja, te devet mjesnih odbora s 1 880 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 poslova iz djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima jedanaest zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. bio je Ilija Obradović, a od lipnja 2009. je Dušan Šijan.

### 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 i primici su planirani u iznosu 5.401.370,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.926.492,00 kn, što je za 1.474.878,00 kn ili 27,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 651.802,00 kn ili 14,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, imovine i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 3.661.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.316.307,00 kn, što je za 1.345.063,00 kn ili 36,7% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Općina je trebala realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.401.370,00	3.763.746,00	69,7	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.740.000,00	1.447.439,00	83,2	36,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	1.500.000,00	1.291.190,00	86,1	32,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	131.809,00	65,9	3,4
1.1.3.	Općinski porezi	40.000,00	24.440,00	61,1	0,6
1.2.	Pomoći	2.450.000,00	1.546.873,00	63,1	39,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.000.000,00	1.166.873,00	116,7	29,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.450.000,00	380.000,00	26,2	9,7
1.3.	Prihodi od imovine	203.000,00	94.252,00	46,4	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	1.784,00	59,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	200.000,00	92.468,00	46,2	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.008.370,00	675.182,00	67,0	17,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	50.000,00	38.334,00	76,7	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	500.000,00	310.535,00	62,1	7,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	458.370,00	326.313,00	71,2	8,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	162.746,00	-	4,1
2.1.	Primici od zaduživanja	0,00	162.746,00	-	4,1
	Ukupno	5.401.370,00	3.926.492,00	72,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.546.873,00 kn ili 39,4%, porez i prerez na dohodak u iznosu 1.291.190,00 kn ili 32,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 675.182,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 413.247,00 kn ili 10,5%. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 503.700,00 kn, ostvarene su od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za realizaciju programa Pomoć u kući starijim osobama, te iz državnog proračuna za tekuće poslovanje 306.296,00 kn. Sredstva ministarstva utrošena su za propisane namjene (materijalni troškovi i plaće zaposlenika). Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 2.107.963,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 53,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.944.943,00 kn, a 163.020,00 kn (šumski doprinos 162.574,00 kn i spomenička renta 446,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	5.264.370,00	4.729.368,00	89,8	97,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.234.530,00	1.228.078,00	99,5	25,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.212.000,00	2.878.364,00	89,6	59,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	60.000,00	54.076,00	90,1	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	459.000,00	381.657,00	83,1	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.525.000,00	1.323.246,00	86,8	27,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.168.000,00	1.119.385,00	95,8	23,2
1.3.	Financijski rashodi	230.000,00	169.734,00	73,8	3,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	160.000,00	122.875,00	76,8	2,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	427.840,00	330.317,00	77,2	6,8
1.5.1.	Tekuće donacije	407.840,00	330.317,00	81,0	6,8
1.5.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	0,00	0,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	62.000,00	21.356,00	34,4	0,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	62.000,00	21.356,00	34,4	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	75.000,00	77.961,00	103,9	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	75.000,00	77.961,00	103,9	1,6
	Ukupno	5.401.370,00	4.828.685,00	89,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		902.193,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.401.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.828.685,00 kn, što je za 572.685,00 kn ili 10,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 902.193,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 887.449,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 14.744,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode iznosu 2.878.364,00 kn ili 59,6% i rashode za zaposlene u iznosu 1.228.078,00 kn ili 25,4% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 722.243,00 kn i imaju udjel 15,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.564.447,00 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	1.506.339,00	1.631.926,00	108,3
2.	Financijska imovina	2.274.103,00	1.932.521,00	85,0
2.1.	Novčana sredstva	987.302,00	214.948,00	21,8
2.2.	Potraživanja	1.186.801,00	1.617.573,00	136,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
Ukupno imovina		3.780.442,00	3.564.447,00	94,3
3.	Obveze	560.237,00	951.139,00	169,8
4.	Vlastiti izvori	3.220.205,00	2.613.308,00	81,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.780.442,00	3.564.447,00	94,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 1.296.653,00 kn, prijevoznih sredstava 166.920,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 68.116,00 kn, opreme 45.275,00 kn, te projekata u pripremi 54.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 214.948,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.617.573,00 kn i dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 463.847,00 kn i na obveze za primljene zajmove u iznosu 487.292,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, prikupiti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava korisnika donacija, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.



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

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava od strane korisnika donacija.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole 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. Prema izvršenom popisu imovine i obveza koncem 2009., stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisu, osim što je stanje novca u blagajni manje za 25.000,00 kn od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a potraživanja za komunalnu naknadu više su iskazana u poslovnim knjigama za 124.366,00 kn. Nadalje, usluge najma vozila u iznosu 32.914,00 kn nisu evidentirane u okviru materijalnih rashoda već kao zaduživanje Općine, a prijenosi sredstava komunalnom društvu u iznosu 520.275,00 kn nisu evidentirani u okviru kapitalnih pomoći već kao materijalni rashodi, rashodi za zaposlene za obavljanje poslova prema programu Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina u iznosu 787.055,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za zaposlene već kao materijalni rashodi, dok kapitalne pomoći Fonda za regionalni razvoj u iznosu 300.000,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama Općine.

Provjerom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajna nije uredno vođena, s obzirom da je u razdoblju od srpnja do prosinca 2009., bez osnove za isplatu i bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u više navrata, načelniku Općine, isplaćivan novac iz blagajne u ukupnom iznosu 25.000,00 kn. Proračunska sredstva su u tijeku obavljanja revizije (travanj 2010.) vraćena su blagajnu.

Nadalje, stanje potraživanja za komunalnu naknadu utvrđeno popisom imovine i obveza iznosi 1.104.011,00 kn, a u poslovnim knjigama pogrešno je iskazano stanje u iznosu 1.228.377,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Najam vozila (operativni leasing) u iznosu 32.914,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine i obveza za zajmove, odnosno u financijskim izvještajima kao zaduženje Općine u iznosu 162.746,00 kn. Ugovor o operativnom leasingu nije predložen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11., 50. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a usluge najamnina i zakupnina evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda iskazane su kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 520.275,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka članka 50. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je na računu kapitalnih pomoći evidentiraju sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, a na računu materijalnih rashoda troškovi korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti subjekta.

Također, primljena sredstva kapitalnih pomoći od Fonda za regionalni razvoj koja su prenesena komunalnom društvu u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirana u приходима i rashodima Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za zaposlene za obavljanje poslova prema programu Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina u iznosu 787.055,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka članka 50. i 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je na računu rashoda za zaposlene evidentiraju plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene, a na računu materijalnih rashoda troškovi korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže blagajničko poslovanje i evidentiranje poslovnih promjena obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje usluga najma vozila u okviru materijalnih rashoda, rashoda za plaće i drugih rashoda za zaposlene u okviru rashoda za zaposlene, te prijenosa sredstava komunalnom društvu u okviru kapitalnih pomoći, odnosno iskazivanje prihoda, rashoda i imovine Općine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se u 2010. rashodi za zaposlene iz programa Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina kao i rashodi za najam vozila evidentirati na propisani način.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.401.370,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.926.492,00 kn, što je za 1.474.878,00 kn ili 27,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.617.573,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a u odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 430.772,00 kn ili 36,2%. Najznačajnije povećanje potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu koja je povećana za 467.227,00 kn ili 61,4%.

Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.228.377,00 kn, zakup poslovnih prostora 380.633,00 kn i druga potraživanja 8.563,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora od jednog gospodarskog subjekta u iznosu 1.228.210,00 kn, a Općina za naplatu potraživanja provodi postupke ovrhe. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba Općina je dužnicima slala opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodila postupke ovrhe. Nadalje, pozajmica dana poljoprivrednoj zadruzi tijekom 2003. u iznosu 100.000,00 kn, nije vraćena, te je Općina u listopadu 2009. pokrenula postupak ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade od fizičkih osoba u iznosu 212.484,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 250.109,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08) kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

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

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.401.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.828.685,00 kn, što je za 572.685,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 902.193,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 887.449,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 14.744,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.228.078,00 kn. Plaće zaposlenicima se obračunavaju prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, sistematizaciji radnih mjesta i visini koeficijenata za obračun plaća u jedinstvenom upravnom odjelu Općine iz veljače 2008., odnosno iz prosinca 2009., te Odluke o visini koeficijenata za dvoje zaposlenika iz lipnja 2009. Plaće su se obračunavale u skladu s pravilnikom, osim što rješenje o rasporedu na radno mjesto (koeficijent složenosti poslova) za jednog dužnosnika nije usklađeno s važećim Pravilnikom o unutarnjem redu, a plaća je obračunata u skladu s pravilnikom. Nadalje, plaća jednog namještenika je obračunavana prema manjem koeficijentu od pravilnikom propisanog.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 330.317,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi, športu, te školstvu i predškolskom odgoju za 2009. nisu usklađeni s proračunom. Donacija kulturno umjetničkom društvu više je isplaćena od programom planiranih sredstava za 32.680,00 kn, dok je crvenom križu isplaćena donacija u iznosu 77.840,00 kn koja nije planirana programom. Donacija za osnovno školstvo i predškolski odgoj (sufinanciranje prehrane učenika, održavanje male škole, igraonice i vrtića) manje je isplaćena za 198.310,00 kn, a donacija općinskoj knjižnici manje za 57.000,00 kn u odnosu na programom javnih potreba planirana sredstva. S obzirom na navedeno, programe javnih potreba potrebno je uskladiti sa visinom sredstava predviđenim proračunom. Do vremena obavljanja revizije korisnici donacija nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 217.187,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 26.999,00 kn, nerazvrstanih cesta 65.445,00 kn, javne rasvjete (električna energija) 116.470,00 kn, održavanje groblja 3.700,00 kn i na druge rashode 4.573,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen je s proračunom. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture od ukupno planiranih sredstava u iznosu 335.000,00 kn izvršeno je 217.187,00 kn ili 64,8% planiranih sredstava. Odluka o komunalnim djelatnostima za obavljanje djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, te čišćenja snijega nije donesena, već su Zaključkom općinskog vijeća iz rujna 2003., navedene komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u vlasništvu Općine, s kojim je u rujnu 2004. zaključen ugovor.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru materijalnih rashoda prenesena su sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju prve faze vodoopskrbnog sustava u iznosu 820.275,00 kn, što je 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Gradnja vodoopskrbnog sustava planirana je programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i 2009. Komunalno društvo je nositelj radova, provelo je postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Radovi su u tijeku, započeli su koncem 2008., a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) obračunani su u iznosu 1.516.086,00 kn. Za izvedene radove Općina je na temelju ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih obračunskih situacija komunalnom društvu u 2009. prenijela 520.275,00 kn, a Fond za regionalni razvoj izravno je platio izvoditelju radova 300.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju izgradnje, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni vodoopskrbni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama 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 vodoopskrba 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 vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s donesenim pravnim aktima Općine. Nalaže se od korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima, te usklađivanje programa javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i predškolskom odgoju s proračunom. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda, te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom odlukom prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano uz usklađivanje programa javnih potreba s proračunom, navodi da su pojedine donacije isplaćene u većim iznosima od planiranih programom javnim potreba, zbog povećanih potreba korisnika (nabava vozila, rad pravne službe) iako su isplaćene u skladu s proračunom.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 21.356,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 0,4%. Odnose se na nabavu računala, mobitela i druge opreme.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 2.878.364,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 806.287,00 kn od čega se na nabavu do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi 251.240,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen i njime su planirana ulaganja u izgradnju tržnice, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, vodoopskrbu, sanaciju deponije komunalnog otpada, proširenje mreže javne rasvjete i uređenje groblja ukupne vrijednosti 7.430.100,00 kn. Program gradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je donijela Plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 687.279,00 kn. Plan javne nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave (nabava komunalne opreme (kante i kontejneri), radovi na sanaciji dječjeg vrtića, izrada glavnog i izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada, te radovi na sanaciji divljeg odlagališta otpada). Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 593.285,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u okviru materijalnih rashoda u iznosu 423.127,00 kn ili 71,3%. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupku nabave koji je proveden prethodnih godina (nabava osobnog automobila putem operativnog leasinga) i iznosi 35.417,00 kn. Na nabavu roba za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 96.503,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje vrijednosti 96.503,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

- 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - Bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i bez osnove za isplatu tijekom 2009. isplaćen je novac iz blagajne u ukupnom iznosu 25.000,00 kn (sredstva su u tijeku obavljanja revizije vraćena blagajnu). Potraživanja za komunalnu naknadu u poslovnim knjigama više su iskazana za 124.366,00 kn. Usluge najma vozila u iznosu 32.914,00 kn evidentirane su kao zaduživanje Općine, a prijenosi sredstava komunalnom društvu u iznosu 520.275,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 787.055,00 kn evidentirani su kao materijalni rashodi. Primljene kapitalne pomoći prenijete komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirane u prihodima, odnosno u rashodima Općine (točka 2. Nalaza).
  - Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade od fizičkih osoba u iznosu 212.484,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen (točka 3. Nalaza).
  - Pojedina rješenja o rasporedu zaposlenika na radno mjesto (dva rješenja) nisu usklađena s važećim pravilnikom na temelju kojeg su se obračunavale plaće zaposlenicima. Programi javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i predškolskom odgoju nisu usklađeni s proračunom, korisnici donacija nisu dostavili godišnja izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima. Odluka o komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda nije donesena. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 820.275,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Općine. 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).
  - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je lož ulje vrijednosti 96.503,00 kn (točka 5. Nalaza).



4. Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 1 880 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno jedanaest zaposlenika, a Općina nema proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.926.492,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.828.685,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 902.193,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 887.449,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.744,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.546.873,00 kn ili 39,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.291.190,00 kn ili 32,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 675.182,00 kn ili 17,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.107.963,00 kn i čine 53,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.617.573,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.609.010,00 kn ili 93,7% 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. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 487.292,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz prethodnih godina za obnovu i sanaciju vodoopskrbne infrastrukture. Tijekom 2009. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu poljoprivrednoj zadruzi. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode iznosu 2.878.364,00 kn ili 59,6% i rashode za zaposlene u iznosu 1.228.078,00 kn ili 25,4%, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine imaju udjel 0,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Odluka o obavljanju komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda nije donesena. Tijekom 2009. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 820.275,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu lož ulja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.