



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRVATSKA DUBICA

Sisak, travanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

Klasa: 041-01/10-02/3  
Urbroj: 613-05-10-17

Sisak, 27. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE HRVATSKA DUBICA 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 Hrvatska Dubica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 27. travnja 2010.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08.) utvrđena je općina Hrvatska Dubica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća šest naselja s ukupno 2 341 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika (knjižnica i čitaonica) s tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama koji su u rujnu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Matija Mikulić.

### 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

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.666.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.513.599,00 kn, što je za 2.152.401,00 kn ili 20,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.544.315,00 kn ili 71,3%.

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	8.960.800,00	6.808.399,00	76,0	80,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.821.000,00	1.808.884,00	99,3	21,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	1.700.000,00	1.672.173,00	98,4	19,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	70.000,00	117.302,00	167,6	1,4
1.1.3.	Općinski porezi	51.000,00	19.409,00	38,1	0,2
1.2.	Pomoći	4.535.000,00	4.041.927,00	89,1	47,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.472.000,00	1.469.513,00	99,8	17,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.063.000,00	2.572.414,00	84,0	30,2
1.3.	Prihodi od imovine	129.500,00	165.020,00	127,4	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	7.522,00	75,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	119.500,00	157.498,00	131,8	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	858.145,00	792.568,00	92,4	9,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	91.145,00	67.684,00	74,3	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	214.000,00	178.967,00	83,6	2,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	553.000,00	545.917,00	98,7	6,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.705.200,00	1.705.200,00	100,0	20,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.705.200,00	1.705.200,00	100,0	20,0
3.	Višak prihoda	1.617.155,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.666.000,00	8.513.599,00	79,8	100,0

U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.617.155,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.041.927,00 kn (od čega iz državnog proračuna tekuće pomoći za održavanje komunalne infrastrukture 1.225.118,00 kn, kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine 2.072.419,00 kn i kapitalne donacije trgovačkom društvu u vlasništvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje 499.995,00 kn) ili 47,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaje zgrade dobivene od Hrvatskog fonda za privatizaciju i osobnog automobila) 1.705.200,00 kn ili 20,0% i poreza i prireza na dohodak 1.672.173,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.094.299,00 kn ili 12,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaju zgrade, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 6.569.030,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,2%. Iz prethodne godine preneseno je 1.488.298,00 kn što ukupno iznosi 8.057.328,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.761.305,00 kn, a 2.296.023,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.223.000,00	5.132.261,00	71,1	66,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.195.400,00	1.126.569,00	94,2	14,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.587.000,00	2.790.975,00	77,8	36,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.500,00	59.509,00	78,8	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	442.500,00	368.587,00	83,3	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.529.000,00	1.999.931,00	79,1	25,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	540.000,00	362.948,00	67,2	4,7
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	10.824,00	72,2	0,1
1.4.	Subvencije	17.100,00	17.080,00	99,9	0,2
1.5.	Pomoći	44.000,00	38.500,00	87,5	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	395.000,00	336.867,00	85,3	4,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.969.500,00	811.446,00	41,2	10,5
1.7.1.	Tekuće donacije	350.000,00	200.640,00	57,3	2,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	669.000,00	610.806,00	91,3	7,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	950.500,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.443.000,00	2.602.621,00	75,6	33,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.631.000,00	1.360.018,00	83,4	17,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.812.000,00	1.242.603,00	68,6	16,0
Ukupno		10.666.000,00	7.734.882,00	72,5	100,0
Višak prihoda			778.717,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.666.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.734.882,00 kn, što je za 2.931.118,00 kn ili 27,5% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 778.717,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.617.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.395.872,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.790.975,00 kn ili 36,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.602.621,00 kn ili 33,6%, za zaposlene 1.126.569,00 kn ili 14,6% i druge rashode poslovanja 811.446,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 403.271,00 kn i imaju udjel 5,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za tekuće donacije, drugi rashodi i drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 2.859.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.375.034,00 kn što je za 1.484.466,00 kn ili 52,0% manje od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirani su, a nisu izvršeni izvanredni rashodi u iznosu 950.500,00 kn.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.531.036,00 kn ili 19,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.325.358,00 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	9.704.263,00	18.119.448,00	186,7
2.	Financijska imovina	2.066.214,00	5.205.910,00	252,0
2.1.	Novčana sredstva	1.730.026,00	2.518.235,00	145,6
2.2.	Potraživanja	316.188,00	349.375,00	110,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	2.338.300,00	-
	Ukupno imovina	11.770.477,00	23.325.358,00	198,2
3.	Obveze	112.871,00	122.362,00	108,4
4.	Vlastiti izvori	11.657.606,00	23.202.996,00	199,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.770.477,00	23.325.358,00	198,2

Nefinancijska imovina u iznosu 18.119.448,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 142.192,00 kn, ulaganja u prostorni plan i gospodarski razvojni projekt 520.950,00 kn, građevinskih objekata 17.157.989,00 kn, opreme 60.637,00 kn, prijevoznih sredstava 62.157,00 kn, ulaganja u računalne programe 158.443,00 kn i drugo 17.080,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.518.235,00 kn, udjele u glavnici komunalnog društva 2.338.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 349.375,00 kn. Povećanje vrijednosti vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici odnosi se na povećanje udjela u komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama za koja je komunalno društvo povećalo temeljni kapital na 2.338.300,00 kn i upisalo ga u sudski registar.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.101,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.261,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (trošenje namjenskih prihoda, zaduživanje, pozajmljivanje i davanje jamstava, naplata komunalnog doprinosa, kašnjenje radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i drugo).

### **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. Izraženo je 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 u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potraživanja, prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je kod nabave postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, te u popisu imovine i obveza za 2009. obuhvaćena imovina, potraživanja, prihodi i rashodi, osim stare zgrade Općine i mjesnog doma u naselju.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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.

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 pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija evidentirani su u skupini prihodi od imovine umjesto u skupini drugih prihoda poslovanja, rashodi za kapitalne pomoći evidentirani su na računu kapitalnih donacija i u materijalnim rashodima, a dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima (nabava rasplodnog bika s ciljem poticanja poljoprivrede) evidentiran je u skupini subvencija i u imovini Općine. Vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni obuhvaćena popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.666.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.513.599,00 kn što je za 2.142.401,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.617.155,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 127.209,00 kn. Ostvareni su na temelju šest ugovora o zakupu, od čega su u razdoblju od 2007. do 2009. zaključena tri ugovora bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Općine daje se u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni. Doneseno je šest odluka kojima su fizičke osobe oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa. Oslobođenje se provodi prema odredbi članka 11. točka 3. općinske Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj se plaćanja komunalnog doprinosa oslobađaju vlasnici čije se stambeno zbrinjavanje obavlja prema posebnim propisima o stambenom zbrinjavanju na području posebne državne skrbi na temelju odredbi Zakona o obnovi (Narodne novine 24/96, 54/96, 87/96, 57/00 i 38/09). U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nije naveden iznos za koji se obveznike oslobađa plaćanja. Odredbom članka 13. općinske Odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je da će se sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture za iznos oslobađanja nadoknaditi iz poreznih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore u vlasništvu Općine davati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

Nalaže se u odlukama utvrditi iznose za koje se korisnika oslobađa plaćanja komunalnog doprinosa kako bi se mogao utvrditi iznos koji treba namiriti iz poreznih prihoda u skladu s općinskom odlukom o komunalnom doprinosu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi davanja u zakup poslovnih prostora i donošenja odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 10.666.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.734.882,00 kn, što je za 2.931.118,00 kn ili 27,5% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 778.717,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.617.155,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.395.872,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.195.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.126.569,00 kn, što je za 68.831,00 kn ili 5,8% manje od plana. Rashode za zaposlene Općine čine bruto plaće u iznosu 765.512,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 130.981,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 24.890,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine iz 2006. i rješenja o plaći, osim što je u svibnju 2009. uz plaće za travanj isplaćen dodatak na plaću zaposlenicima u iznosu 36.400,00 kn bruto. Dodatak je isplaćen svim zaposlenicima na temelju odluke općinskog poglavarstva kojom je utvrđeno da se isplaćuje 3.480,00 kn neto po zaposlenom za dolazak na posao izvan radnog vremena i sudjelovanje u pripremama i realizaciji prigodnih događanja u Općini. Za prekovremeni rad (rad izvan radnog vremena) nisu vođene evidencije o prisutnosti na radu, što je trebalo učiniti, te postupiti prema odredbi članka 46. Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine kojom je utvrđen način obračuna dodatka na prekovremeni rad (osnovna plaća uvećava se 50,0%).

Drugi rashodi za zaposlene Općine izvršeni su u iznosu 24.890,00 kn. Odnose se na isplatu jednokratne naknade u iznosu 1.250,00 kn neto po zaposlenom, naknade za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn po zaposlenom i jubilarnih nagrada u iznosu 6.989,00 kn. Osim navedenih naknada Općina je isplatila božićnicu u iznosu 1.250,00 kn neto po zaposlenom s plaćom za studeni, te dar u naravi u iznosu 400,00 kn po zaposlenom u svibnju 2009. Za isplatu naknada donesene su odluke općinskog poglavarstva, odnosno načelnika, a obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu s poreznim propisima. Općina prima pomoći iz državnog proračuna, a isplatila je navedene naknade iznad iznosa propisanih za korisnike proračuna. Prema odredbama članaka 38. i 16. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) na korisnike pomoći iz državnog proračuna primjenjuju se odredbe o naknadi troškova zaposlenima koje se odnose na korisnike proračuna, a sredstva za druga materijalna prava isplaćuju se prema kolektivnim ugovorima i sporazumima u visini i opsegu utvrđenima između Vlade i sindikata.

Visina naknada za druga materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09) i Odluci Vlade o isplati božićnice (Narodne novine 153/09) iznosi za godišnji odmor 1.250,00 kn neto, te božićnica 625,00 kn neto. Isplaćena naknada za božićnicu veća je za 625,00 kn od utvrđene odredbama Vlade Republike Hrvatske, a jednokratna naknada i bon u naravi nisu predviđeni odredbama Kolektivnog ugovora. Ukupno je isplaćeno 15.935,00 kn neto (2.276,00 kn po zaposlenom) više od propisanih iznosa za korisnike proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.531.036,00 kn što je za 448.964,00 kn ili 22,7% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 855.782,00 kn, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 532.635,00 kn, zelenih površina u iznosu 7.224,00 kn i održavanje javne rasvjete 135.395,00 kn.

Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje troškova električne energije za javnu rasvjetu na temelju ugovora, a prema odredbi članka 15. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave treba utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 515.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je između ostaloga propisano da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

U okviru rashoda za kapitalne donacije za 2009. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje u iznosu 499.995,00 kn i glavnog projekta kolektora III otpadnih voda u iznosu 80.811,00 kn. Investicije su planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo. Izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna, te sredstva državnog proračuna. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čišćenje, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, obavljanje dimnjačarskih poslova, te građenje, projektiranje, nadzor i drugo.

Za izgradnju komunalne infrastrukture Općina je trgovačkom društvu u razdoblju od 2002. do 2008. prenijela sredstva u iznosu 2.320.300,00 kn (vodovodi, uređaj za prečišćavanje, kolektori i slično). Trgovačko društvo je u skladu s odlukama o prijenosu sredstava, za iznos prenesenih sredstava, početkom 2009., provelo u sudskom registru povećanje temeljnog kapitala, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela. Za prenesena sredstva u 2009. (499.995,00 kn za uređaj za pročišćavanje i 80.811,00 kn za kolektor), prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo se također obvezuje provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva.

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 za isplatu dodatka na prekovremeni rad postupiti prema odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Za isplatu drugih materijalnih prava zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu. Nadalje se nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi isplate dodatka na prekovremeni rad, isplate drugih materijalnih prava, usklađivanja programa održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem i prijedlog da se pitanje vodoopskrbe uredi u skladu sa zakonskim odredbama.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.602.621,00 kn, što je za 840.379,00 kn ili 24,4% manje od plana. Odnose se na izgradnju sekundarne mreže kanalizacije u iznosu 802.294,00 kn (od čega radovi 793.032,00 kn, a nadzor 9.262,00 kn), uređenje potkrovlja zgrade knjižnice u iznosu 751.338,00 kn, rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 491.264,00 kn, izgradnju kapela uz mrtvačnicu u naselju u iznosu 393.520,00 kn, kapele u naselju u iznosu 120.670,00 kn (od čega radovi 81.798,00 kn, a idejni projekt 38.872,00 kn), nabavu uredske opreme u iznosu 21.571,00 kn, knjiga za knjižnicu u iznosu 15.000,00 kn i računalnih programa u iznosu 6.963,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumskog i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, šumskog doprinosa, spomeničke rente i drugih proračunskih prihoda.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 109.925,00 kn (uredski i drugi potrošni materijal, gorivo i usluge odvjetnika) dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodospreme u naselju i vodovoda u naseljima, izgradnja sekundarne mreže kanalizacije, izgradnja pročistača otpadnih voda i kolektora III ukupne vrijednosti 4.352.000,00 kn. Program gradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u iznosu 665.000,00 kn. Plan javne nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Nabave roba, radova i usluga velike vrijednosti tijekom 2009. nije bilo, a nabavu radova i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) planirana je izravnim ugovaranjem. Rashodi su izvršeni na temelju postupaka provedenih u 2008. za koje su ugovori o nabavi zaključeni početkom 2009. U 2008. provedena su tri otvorena postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, a izgradnja sekundarne mreže kanalizacije izravno je ugovorena. Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za uređenje potkrovlja zgrade knjižnice, rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića i izgradnju kapele na groblju uz mrtvačnicu u naselju, a ugovorena vrijednost nabave iznosi 2.519.456,00 kn.

Izgradnja sekundarne mreže kanalizacije izravno je ugovorena s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine (vlasnički udio 100,0%) u vrijednosti 2.455.627,00 kn. Rashodi po ovom ugovoru izvršeni su u iznosu 1.215.582,00 kn (od čega je 422.550,00 kn evidentirano u 2008., a 793.032,00 kn u 2009.). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Radovi su završeni u ugovorenim rokovima osim radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i rekonstrukciji zgrade dječjeg vrtića zbog proširenja prometnice odnosno rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Radovi su obračunani prema ugovorenim uvjetima. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave i usklađivanja plana nabave i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.*

### 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 imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole ni imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama prihodi od donacija, rashodi za kapitalne pomoći i dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima nisu evidentirani na propisanim računima. Vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni obuhvaćena popisom imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
  - U razdoblju od 2007. do 2009. zaključena su tri ugovora o zakupu poslovnih prostora, bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđeni iznosi za koje se korisnike oslobađa plaćanja i koje prema općinskoj odluci o komunalnom doprinosu treba namiriti iz poreznih prihoda. (točka 3. Nalaza).
  - Dio rashoda za plaće u iznosu 36.400,00 kn nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Dio drugih rashoda za zaposlene u iznosu 15.935,00 kn (božićnica, jednokratna naknada i bon u naravi) isplaćen je u iznosima višim od propisanih za korisnike proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranom visinom sredstava u proračunu i nije utvrđen opseg poslova održavanja. Općina je u razdoblju od 2002. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu, prenijela 2.320.300,00 kn. Za iznos prenesenih sredstava trgovačko društvo je početkom 2009. provelo u sudskom registru povećanje temeljnog kapitala, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 580.806,00 kn za uređaj za pročišćavanje i kolektor. Prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo je u obvezi provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva. 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 radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije u iznosu 2.455.627,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna (točka 5. Nalaza).

4. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća šest naselja s ukupno 2 341 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojim je zaposleno sedam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.513.599,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.734.882,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 778.717,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.617.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.395.872,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi od donacija, rashodi za kapitalne pomoći i dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima za nabavu rasplodnog bika s ciljem poticanja poljoprivrede nisu evidentirani na propisanim računima. U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni obuhvaćena popisom imovine vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.041.927,00 kn ili 47,5%, od prodaje zgrade i osobnog automobila 1.705.200,00 kn ili 20,0% i poreza i prireza na dohodak 1.672.173,00 kn ili 19,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.569.030,00 kn i čine 77,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. U razdoblju od 2007. do 2009. zaključena su tri ugovora o zakupu poslovnih prostora, bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđeni iznosi za koje se korisnike oslobađa plaćanja i koje treba namiriti iz poreznih prihoda. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 349.375,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za šumski doprinos, komunalnu naknadu i općinske poreze ili 74,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena poduzimane su i druge mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.790.975,00 kn ili 36,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.602.621,00 kn ili 33,6%, za zaposlene 1.126.569,00 kn ili 14,6% i drugi rashodi poslovanja 811.446,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Dio rashoda za plaće u iznosu 36.400,00 kn bruto nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Dio drugih rashoda za zaposlene u iznosu 15.935,00 kn (božićnica, jednokratna naknada i bon u naravi) isplaćen je u iznosima višim od propisanih za korisnike proračuna, a Općina prima pomoći iz Državnog proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranom visinom sredstava u proračunu i nije utvrđen opseg poslova održavanja. Pri nabavi radova za izgradnju sekundarne mreže kanalizacije u 2008. nije proveden propisani postupak javne nabave. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna. Općina je trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2002. do 2008. prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.320.300,00 kn.

Za prenesena sredstva trgovačko društvo je početkom 2009. provelo upis povećanja temeljnog kapitala u sudski registar, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela u trgovačkom društvu. U 2009. Općina je prenijela trgovačkom društvu 580.806,00 kn za izgradnju pročistača vode i kolektora. Prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo je u obvezi provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva, te za navedene prijenose predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.