



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GUNJA

Vinkovci, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

Klasa: 041-01/10-02/4  
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 17. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 17. svibnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 033 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. Koncem 2009. Općina ima 48 zaposlenika, od kojih su pet zaposleni na neodređeno, a 43 na određeno radno vrijeme (17 u programu pomoć u kući starijim osobama, a 26 u programu javnih radova). Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća, u skladu s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Crnov.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.650,00 kn, što je za 2.674.350,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manjem iznosu za 1.068.452,00 kn ili 13,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.055.778,00 kn ili 90,2%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.211.000,00	6.592.428,00	80,3	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	2.640.000,00	2.531.557,00	95,9	37,7
1.1.1.	Porez na dohodak	2.497.000,00	2.416.438,00	96,8	36,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	32.887,00	65,8	0,5
1.1.3.	Općinski porezi	93.000,00	82.232,00	88,4	1,2
1.2.	Pomoći	4.580.000,00	3.424.958,00	74,8	51,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.658.000,00	2.069.758,00	77,9	30,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.922.000,00	1.355.200,00	70,5	20,2
1.3.	Prihodi od imovine	318.500,00	165.476,00	52,0	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	459,00	45,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	317.500,00	165.017,00	52,0	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	672.500,00	470.437,00	70,0	7,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	7.394,00	49,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	502.500,00	300.577,00	59,8	4,5
1.4.3.	Šumski doprinos	150.000,00	157.844,00	105,2	2,3
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima	5.000,00	4.622,00	92,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.170.000,00	114.222,00	9,8	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	51.601,00	51,6	0,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.070.000,00	62.621,00	5,9	0,9
Ukupno		9.381.000,00	6.706.650,00	71,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.424.958,00 kn ili 51,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.531.557,00 kn ili 37,7%. Svi drugi prihodi iznose 750.135,00 kn ili 11,2%. Uvedeni su porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.269.119,00 kn (od čega 500.000,00 kn za sufinanciranje sanacije nerazvrstanih cesta, 384.000,00 kn za proširenje vodocrpilišta, 287.919,00 kn za prijevoz učenika i provođenje programa poludnevnog boravka djece sa posebnim potrebama te 97.200,00 kn za izgradnju javne rasvjete), iz državnog proračuna u iznosu 713.448,00 kn za redovno poslovanje, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 524.400,00 kn za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 511.277,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Za propisane namjene utrošeno je 3.743.047,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 128.116,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 243.220,00 kn (dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva) nisu utrošena za sufinanciranje bušenja istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode.

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	5.321.000,00	4.639.966,00	87,2	57,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.966.200,00	1.941.532,00	98,7	23,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.902.300,00	1.486.448,00	78,1	18,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.800,00	103.762,00	98,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	540.500,00	510.623,00	94,5	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	818.500,00	550.686,00	67,3	6,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	437.500,00	321.377,00	73,5	3,9
1.3.	Financijski rashodi	12.500,00	10.403,00	83,2	0,1
1.4.	Subvencije	5.000,00	615,00	12,3	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	552.000,00	469.849,00	85,1	5,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	883.000,00	731.119,00	82,8	9,0
1.6.1.	Tekuće donacije	671.000,00	555.921,00	82,8	6,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	212.000,00	175.198,00	82,6	2,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.670.000,00	3.506.298,00	95,5	43,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	150.000,00	100.000,00	66,7	1,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.389.000,00	3.260.914,00	96,2	40,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	131.000,00	145.384,00	111,0	1,8
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	390.000,00	0,00	0,0	0,0
Ukupno		9.381.000,00	8.146.264,00	86,8	100,0
Manjak prihoda			1.439.614,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.146.264,00 kn, što je za 1.234.736,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su iznad plana za 14.384,00 kn ili 11,0%. Rashodi za subvencije su izvršene znatno ispod plana. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.506.298,00 kn ili 43,0%, rashode za zaposlene u iznosu 1.941.532,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 1.486.448,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi što se odnose na druge rashode poslovanja, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, iznose 1.211.986,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima 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 24.517.207,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.162.056,00	20.538.673,00	119,7
2.	Financijska imovina	4.231.149,00	3.978.534,00	94,0
2.1.	Novčana sredstva	25.026,00	128.116,00	511,9
2.2.	Potraživanja	1.550.223,00	1.194.518,00	77,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.655.900,00	2.655.900,00	100,0
Ukupna imovina		21.393.205,00	24.517.207,00	114,6
3.	Obveze	3.113.228,00	4.225.531,00	135,7
4.	Vlastiti izvori	18.279.977,00	20.291.676,00	111,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.393.205,00	24.517.207,00	114,6

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 14.117.169,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.855.347,00 kn (Centar za javne inicijative 1.499.769,00 kn, ceste i drugi građevinski objekti 948.713,00 kn, Gospodarska zona 225.268,00 kn te kanalizacijska mreža 181.597,00 kn), zemljišta 2.776.864,00 kn, opreme 754.180,00 kn, prijevoznih sredstava 30.754,00 kn te ulaganja u računalne programe 4.359,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.655.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 808.626,00 kn, potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 347.351,00 kn, novčana sredstva u iznosu 128.116,00 kn i druga potraživanja u iznosu 38.541,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.216.166,00 kn (od čega se 1.861.612,00 kn ili 44,1% odnosi na obveze za izgradnju cesta) i za rashode poslovanja u iznosu 1.009.365,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, pravila i procedura te 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 te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose te pripadajući dio sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplatiti u županijski i državni proračun. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za pomirenje obveza. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, koje će na temelju pisanog ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama. Naložio je kod ustupanja radova postupati u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćena su na prijelazni žiro račun s kojeg se vrši raspored sredstava.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka i iznalaženje izvora financiranja za pomirenje obveza.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će na temelju ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola propisano je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračun (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare 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. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su nastali u 2008. u iznosu 100.000,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U okviru prihoda od poreza, odnosno općinskih poreza evidentirani su prihodi od davanja u zakup javnih površina u iznosu 27.371,00 kn, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od najamnine za stanove u iznosu 1.505,00 kn. Prema odredbama članka 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeni prihodi trebali su biti iskazani u skupini računa prihodi od nefinancijske imovine.

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.570.035,00 kn, dospjela potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu 49.420,00 kn i šumski doprinos u iznosu 21.786,00 kn te obveze za izgradnju Centra za javne inicijative u iznosu 34.426,00 kn. Potraživanja za dane koncesije iskazana su više za 4.100,00 kn, a potraživanja za zakup imovine više za 48.268,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje prihoda u skupinama računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.650,00 kn, što je za 2.674.350,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.055.778,00 kn ili 90,2%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, zakupa poljoprivrednog zemljišta te prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Za propisane namjene utrošeno je 3.743.047,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 128.116,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 243.220,00 kn (dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva) nisu utrošena za sufinanciranje bušenja istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 9.781,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu ne sadrži podatke o području zone u Općini te izvorima sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuju područja zona u Općini te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 157.844,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08).

Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.194.518,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 355.705,00 kn ili 22,9%. Potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.545,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 346.389,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 133.056,00 kn, općinske poreze u iznosu 111.763,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 101.990,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 9.773,00 kn), zakup imovine u iznosu 69.596,00 kn, druga potraživanja (od zaposlenih, za naknade koje se refundiraju i drugo) u iznosu 39.503,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 22.533,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 11.640,00 kn, dane koncesije u iznosu 8.140,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 7.353,00 kn. Opomene i prijedlozi za ovrhu upućeni su za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 297.082,00 kn obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za porez na potrošnju, dane koncesije, zakup imovine, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prodanu nefinancijsku imovinu i komunalni doprinos u iznosu 452.891,00 kn, nisu poduzete nikakve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za dobivenu namjenu. Nalaže usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Predlaže se donošenje odluke, kojom će se propisati uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

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

## 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.146.264,00 kn, što je za 1.234.736,00 kn ili 13,2% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn ili 67,0% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 4.225.531,00 kn ili 63,0% u odnosu na ostvarene prihode. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za subvencije su izvršene znatno ispod plana. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su iznad plana za 14.384,00 kn ili 11,0%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Općinska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama, određena odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, koje će na temelju ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u vrijednosti 5.431.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedena su četiri postupaka nabave male vrijednosti, kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 872.850,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u ugovorenim iznosima.

Za radove ojačanja slabe temeljne podloge geotekstilom prije asfaltiranja ceste u vrijednosti 115.744,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave već su radovi ugovoreni izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Za obavljene radove ispostavljeni su računi iz kojih je vidljivo mjesto, količina i vrsta radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da propisani postupak javne nabave nije proveden zbog nepredviđenih radova i hitnosti poslova.*

### 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 poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su nastali u 2008. u iznosu 100.000,00 kn. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.570.035,00 kn, dospjela potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu 49.420,00 kn i šumski doprinos u iznosu 21.786,00 kn te obveze za izgradnju Centra za javne inicijative u iznosu 34.426,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Dio sredstava pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 243.220,00 kn nije utrošen za bušenje istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.194.518,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.545,00 kn upućene su opomene i prijedlozi za ovrhu, a za naplatu drugih potraživanja u iznosu 749.973,00 kn upućene su opomene ili nisu poduzete nikakve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan u iznosu 1.439.614,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn ili 67,0% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 4.225.531,00 kn (točka 4. Nalaza).
  - Nabava radova za izgradnju ceste u vrijednosti 115.744,00 kn ugovorena je izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka za nabavu radova male vrijednosti (točka 5. Nalaza).
4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 033 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel.



Koncem 2009. bilo je 48 zaposlenika, od kojih pet na neodređeno, a 43 na određeno radno vrijeme (17 u programu pomoć u kući, a 26 u programu javnih radova). Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.706.650,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.146.264,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn te s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.424.958,00 kn ili 51,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.531.557,00 kn ili 37,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 61,4%. Dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 243.220,00 kn nije utrošen za bušenje istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.194.518,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene i prijedlozi za ovrhu, za naplatu drugih potraživanja u iznosu 749.973,00 kn upućene su opomene ili nisu poduzete nikakve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.506.298,00 kn ili 43,0%, rashode za zaposlene u iznosu 1.941.532,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 1.486.448,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Provedeni su propisani postupci javne nabave, osim pri nabavi radova za izgradnju ceste. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.