



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HERCEGOVAC

Bjelovar, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBOR: 613-09-11-6

Bjelovar, 1. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE HERCEGOVAC ZA 2010.

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 Hercegovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. siječnja do 1. travnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 756 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) Općina 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Boro Bašljan.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.755.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.148.503,00 kn, što je za 392.967,00 kn ili 14,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 656.675,00 kn ili 26,4% zbog povećanja prihoda od pomoći.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	2.724.536,00	3.125.539,00	114,7	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.436.000,00	1.286.773,00	89,6	40,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.192.498,00	-	37,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.408,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		54.867,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	363.000,00	996.743,00	274,6	31,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		747.912,00	-	23,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		248.831,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	464.000,00	399.167,00	86,0	12,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	815,00	27,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	461.000,00	398.352,00	86,4	12,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	436.536,00	426.836,00	97,8	13,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.000,00	844,00	5,00	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	419.536,00	425.992,00	101,5	13,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		292.729,00	-	9,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		133.263,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	16.020,00	64,1	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.000,00	22.009,00	73,4	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	22.009,00	73,4	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000,00	955,00	95,5	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.000,00	955,00	95,5	-
	Ukupno	2.755.536,00	3.148.503,00	114,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.192.498,00 kn ili 37,9%, prihodi od pomoći u iznosu 996.743,00 kn ili 31,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 425.992,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 533.270,00 kn ili 16,9%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.789.008,00 kn i čine 56,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od spomeničke rente, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 996.744,00 kn ili 55,7% u ukupno ostvarenim namjenskim приходima. Za propisane namjene je utrošeno 1.470.307,00 kn, a na žiro računu se nalazi 318.701,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.661.500,00	3.090.479,00	116,1	97,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	616.100,00	614.791,00	99,8	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	992.000,00	824.016,00	83,1	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	33.700,00	32.531,00	96,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	226.900,00	217.320,00	95,8	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	558.700,00	407.584,00	73,0	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	172.700,00	166.581,00	96,5	5,2
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	10.992,00	91,6	0,3
1.4.	Subvencije	108.000,00	97.200,00	90,0	3,1
1.5.	Pomoći	482.200,00	476.009,00	98,7	15,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	482.200,00	476.009,00	98,7	15,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	96.000,00	125.849,00	131,1	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	355.200,00	941.622,00	265,1	29,6
1.7.1.	Tekuće donacije	308.200,00	293.040,00	95,1	9,2
1.7.2.	Kapitalne pomoći	42.000,00	41.721,00	99,3	1,3
1.7.3.	Naplata štete	0,00	603.809,00	-	19,0
1.7.4.	Drugi rashodi	5.000,00	3.052,00	61,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	65.700,00	93.160,00	141,8	2,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	65.700,00	93.160,00	141,8	2,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300,00	211,00	70,3	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	300,00	211,00	70,3	-
4.	Manjak prihoda iz ranijih godina	28.036,00	0,00	-	-
Ukupno		2.755.536,00	3.183.850,00	116,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			35.347,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.755.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.183.850,00 kn, što je za 428.314,00 kn ili 16,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 941.622,00kn ili 29,6% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 603.809,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 824.016,00 kn ili 25,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 614.791,00 kn ili 19,3%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 803.421,00 kn i imaju udjel 25,3%.

Rashodi za naknade štete od elementarne nepogode su izvršeni u iznosu 603.809,00 kn i rashodi za pomoći za ogrjev (iskazani unutar naknada građanima i kućanstvima) u iznosu 35.150,00 kn, a nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su više od plana jer je unutar navedenih rashoda evidentiran vodni doprinos u iznosu 53.701,03 kn za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode koji je trgovačko društvo u vlasništvu Županije naknadno obračunalo.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.017.830,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.415.405,00	6.230.103,00	97,1
2.	Financijska imovina	1.659.933,00	1.787.727,00	107,7
2.1.	Novčana sredstva	120.286,00	366.440,00	304,6
2.2.	Potraživanja	918.609,00	826.364,00	90,0
2.3.	Dani zajmovi	2.238,00	1.283,00	57,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	618.800,00	593.640,00	95,9
Ukupno imovina		8.075.338,00	8.017.830,00	99,3
3.	Obveze	132.234,00	429.408,00	324,7
4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	16.179,00	4.184,00	25,9
5.	Vlastiti izvori	7.036.443,00	6.825.025,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.075.338,00	8.017.830,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.898,063,00 kn, zemljišta 1.226.912,00 kn, knjiga 787.003,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 239.471,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 78.654,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 826.364,00 kn, dionice i udjele u glavnici 593.640,00 kn, novčana sredstva 366.440,00 kn, te dane zajmove 1.283,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 573.147,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 249.449,00 kn i druga potraživanja 3.768,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 374.981,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.427,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, 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 i zaposlenicima Općine.

### **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 je naložio ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, donijeti propise o grobljima, voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba, povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države. Doneseni su propisi o grobljima.
- U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navedeni su propisani elementi.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

- Registar umrlih osoba i grobni očevidnici nisu vođeni.
- Neki komunalni poslovi nisu povjereni na temelju odluke predstavničkog tijela.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

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

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 je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole. U lipnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti, a tijekom obavljanja revizije (veljača 2011.) voditelj je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je obveza propisana odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge elektronskih medija u iznosu 13.630,43 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 8.856,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnoga ureda za reviziju i navela da će nadalje uz račune za usluge elektronskih medija i usluge održavanja računalnih programa biti priložena dokumentacija iz koje će biti vodljivo koje su usluge obavljene.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 2.755.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.148.503,00 kn, što je za 392.967,00 kn ili 14,3% više od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 826.364,00 kn, što je manje za 92.245,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 573.147,00 kn odnosi se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 252.666,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 189.426,00 kn, općinske poreze 35.252,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 8.217,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 8.115,00 kn, stipendije 8.000,00 kn, te druga potraživanja 7.424,00 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzima Porezna uprava, a za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta poduzima općinsko državno odvjetništvo. Za naplatu komunalne naknade Općina i odvjetnički ured su slali opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru (dugovanja pojedinih dužnika stara su i više od 12 godina). Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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.

Načelnik je u ožujku 2010. donio odluku o povjeravanju poslova naplate dugovanja za komunalnu naknadu odvjetničkom uredu te da naknada po opomeni koju će platiti dužnici iznosi 615,00 kn. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. Odvjetnički ured je poslao 19 opomena dužnicima, a iz opomena nije vidljiv iznos duga i na koji račun dug treba uplatiti već je navedeno da cjelokupan dug uvećan za trošak opomene treba platiti prema priloženoj uplatnici.

Većina dužnika je (osim glavnice duga) uplatila na žiro račun Općine trošak opomene u iznosu 615,00 kn, odnosno ukupno 10.516,00 kn. Odvjetnički ured je ispostavio račun Općini u navedenom u iznosu, što po opomeni iznosi 553,00 kn (450,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 290.389,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi donesenoj ranijih godina nije utvrđen izvor sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu su odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (3,00 kn/m<sup>2</sup>) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Na području općine se nalaze četiri groblja. Prihodi od godišnje grobne naknade nisu ostvareni, a općinskom odlukom iz ožujka 2010. je godišnja grobna naknada utvrđena u iznosu 50,00 kn po jednom grobnom mjestu. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) je utvrđeno da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi i način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te vođenje grobnih knjiga u skladu s odredbama Zakona o grobljima i naplatu godišnje grobne naknade u skladu s općinskom odlukom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzimati mjere naplate dugovanja za komunalnu naknadu, da će na sljedećem općinskom vijeću donijeti odluku kojom će se utvrditi iz kojih će se sredstava namiriti iznos za slučaj oslobođenja plaćanja komunalne naknade, te da će donijeti nova rješenja za komunalnu naknadu u kojima će komunalna naknada biti obračunana na način da se vrijednost boda (utvrđena u mjesečnom iznosu) pomnoži s površinom i brojem mjeseci u godini. Navodi da je u tijeku sređivanje podataka za grobnu naknadu te se sređuju grobni očevidnici i registar umrlih osoba.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.755.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.183.850,00 kn, što je za 428.314,00 kn ili 16,7% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 614.791,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 591.192,00 kn (bruto plaće 505.045,00 kn, doprinose na plaće 86.146,00 kn) i druge rashode za zaposlene 23.600,00 kn.

Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je bruto 11.797,59 kn, odnosno 8.536,55 kn neto, a najniža bruto plaća 2.952,06, odnosno 2.386,16 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 448.106,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.240.530,00), a isplaćeno je 489.418,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 21,8% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 120.799,00 kn (održavanje groblja 42.336,00 kn, održavanje javne rasvjete 31.262,00 kn, održavanje javnih površina 28.948,00 kn, poslovi zimske službe 18.253,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poslova zimske službe (poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu obavljani u 2010., a poslovi zimske službe u vrijednosti 18.253,00 kn su povjereni bez zaključenog ugovora izravnim pogodbom). Poslovi na održavanju groblja u vrijednosti 36.900,00 kn i poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 23.063,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća i prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema Odluci općinskog vijeća iz 2006., komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije su, među ostalim, pogrebne usluge. S obzirom da se prema odredbama članka 3. i članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više ne smatra komunalnom djelatnošću, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je trebalo uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Trgovačko društvo u suvlasništvu Općine je obavljalo komunalne poslove odvoženja i deponiranja otpada, opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a odluka općinskog vijeća o povjeravanju navedenih poslova nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova (osim za poslove odvoza otpada sa mjesnih groblja).

Tekuće donacije za šport su izvršene u iznosu 98.000,00 kn. Sredstva su doznačena zajednici športskih udruga Općine u iznosu 47.000,00 kn, te športskim klubovima i za druge potrebe u športu u iznosu 51.000,00 kn umjesto navedenoj športskoj zajednici. Programom za javne potrebe u športu su planirana sredstva u iznosu 100.000,00 kn. Odnose se na sredstva za športske klubove i druge potrebe u športu 51.000,00 kn (za koje nije vidljivo kojim udrugama se sredstva planiraju doznačiti i u kojem iznosu) te za zajednicu športskih udruga Općine 49.000,00 kn. Stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava.

Prema odredbi članka 76. stavak 5. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva za izvršenje programa se prenose na račun športske zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja povjerenih poslova. Nalaže planirati programom javnih potreba u športu sredstva po športskim udrugama te prenositi sredstva za izvršenje programa javnih potreba u športu na račun športske zajednice u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će uskladiti masu sredstava za plaću u 2011. sa zakonskim propisima, da će općinsko vijeće donijeti novu odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, te da će zaključiti ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja povjerenih poslova. Navodi da će u 2011. sredstva za šport prenositi na račun športske zajednice što će regulirati programom javnih potreba u športu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. 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:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje registra umrlih osoba i grobnih očevidnika, te povjeravanje komunalnih poslova. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina je uspostavila, a nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za usluge elektronskih medija u iznosu 13.630,43 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 8.856,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 252.666,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 189.426,00 kn. Za naplatu komunalne naknade Upućivane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Odvjetnički ured je slao opomene za naplatu potraživanja od komunalne naknade, a iz opomena nije vidljiv iznos duga i na koji račun dug treba uplatiti. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 290.389,00 kn. Obračun komunalne naknade (godišnje) nije obavljen u skladu sa zakonskim propisima (pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini). Prihodi od godišnje grobne naknade nisu ostvareni, a godišnja grobna naknada je utvrđena u iznosu 50,00 kn po jednom grobnom mjestu. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 591.192,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 120.799,00 kn. Predstavničko tijelo nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poslova zimske službe.

Poslovi na održavanju groblja u vrijednosti 36.900,00 kn i poslovi na održavanju javnih površina u vrijednosti 23.063,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluke općinskog vijeća. Općine je 51.000,00 kn doznačila športskim klubovima i za druge potrebe u športu umjesto športskoj zajednici Općine. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 756 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika od kojih su tri na programu javnih radova te jedan vježbenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Boro Bašljan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.148.503,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.183.850,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.347,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.036,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.383,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.192.498,00 kn ili 37,9%, prihodi od pomoći u iznosu 996.743,00 kn ili 31,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 425.992,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.789.008,00 kn i čine 56,8% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 826.364,00 kn, što je manje za 92.245,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 573.147,00 kn se odnosi na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Dospjela potraživanja iznose 252.666,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 88,9% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (osim slanja opomena), te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 1.283,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja projekata u gospodarstvu. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 429.408,00 kn, što je više za 297.174,00 kn ili 224,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 941.622,00 kn ili 29,6% (od čega se na naknade šteta za elementarne nepogode odnosi 603.809,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 824.016,00 kn ili 25,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 614.791,00 kn ili 19,3%. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim nekih poslova održavanja groblja i javnih površina. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, propise o grobljima, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje registra umrlih osoba i grobnih očevidnika te povjeravanje komunalnih poslova, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.