



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONČANICA

Bjelovar, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 8. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KONČANICA 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 Končanica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 8. travnja 2011.

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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 824 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, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika, od kojih su tri na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zlatko Bakunić.

### 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 su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.472,00 kn, što je za 801.528,00 kn ili 23,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 991.746,00 kn ili 27,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primicima za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.353.000,00	2.563.332,00	76,4	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	1.056.000,00	883.601,00	83,7	33,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		761.484,00	-	28,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.781,00	-	2,6
1.1.3.	Općinski porezi		53.336,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	1.497.859,00	960.811,00	64,1	36,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	-	830.475,00	-	31,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	-	130.336,00	-	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	217.000,00	190.423,00	87,8	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	483,00	4,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	207.000,00	189.940,00	91,8	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	557.141,00	510.223,00	91,6	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	307,00	10,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	554.141,00	509.916,00	92,0	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		414.189,00	-	15,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		95.727,00	-	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	18.274,00	73,1	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	97.000,00	15.140,00	15,6	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	97.000,00	15.140,00	15,6	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	70.000,00	-	2,6
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	70.000,00	-	2,6
Ukupno		3.450.000,00	2.648.472,00	76,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 960.811,00 kn ili 36,3%, porez na dohodak u iznosu 761.484,00 kn ili 28,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 509.916,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi iznose 416.261,00 kn ili 15,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, koncesije, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos iz cijene komunalnih usluga, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Za propisane namjene utrošeno je 985.114,00 kn, a na žiro računu proračuna se nalazi 165.529,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 487.644,00 kn. Odnose se na dio pomoći primljenih za ublažavanje posljedica elementarne nepogode.

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	3.037.773,00	2.974.151,00	97,9	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	810.193,00	777.297,00	95,9	22,9
1.2.	Materijalni rashodi	730.249,00	714.432,00	97,8	21,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	21.600,00	17.511,00	81,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	170.754,00	179.587,00	105,2	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	374.769,00	363.243,00	96,9	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	163.126,00	154.091,00	94,5	4,5
1.3.	Financijski rashodi	108.000,00	90.251,00	83,6	2,7
1.4.	Subvencije	12.000,00	11.705,00	97,5	0,3
1.5.	Pomoći	64.000,00	54.789,00	85,6	1,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	64.000,00	54.789,00	85,6	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	60.750,00	58.842,00	96,9	1,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.252.581,00	1.266.835,00	101,1	37,3
1.7.1.	Tekuće donacije	595.581,00	609.193,00	102,3	17,9
1.7.2.	Naknade štete	652.000,00	651.262,00	99,9	19,2
1.7.3.	Drugi rashodi	5.000,00	6.380,00	127,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	169.227,00	169.226,00	100,0	5,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	169.227,00	169.226,00	100,0	5,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	243.000,00	256.487,00	105,6	7,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	243.000,00	256.487,00	105,6	7,5
Ukupno		3.450.000,00	3.399.864,00	98,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			751.392,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.399.864,00 kn, što je za 50.136,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.266.835,00 kn ili 37,3%, zaposlene u iznosu 777.297,00 kn ili 22,9% i materijalne rashode u iznosu 714.432,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, nabava nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 641.300,00 kn i imaju udjel 18,8%.

Više od plana za 23.086,00 kn ili 1,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju te drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su više od plana za 13.387,00 kn ili 5,6%, što je u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu, prema kojima se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati otplate glavnica i kamate državnog duga i državnih jamstava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.858.697,00 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	6.458.546,00	6.169.890,00	95,5
2.	Financijska imovina	555.784,00	688.807,00	123,9
2.1.	Novčana sredstva	13.528,00	185.852,00	1373,8
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	34.024,00	28.302,00	83,2
2.3.	Potraživanja	118.032,00	84.453,00	71,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	390.200,00	390.200,00	100,0
	Ukupno imovina	7.014.330,00	6.858.697,00	97,8
3.	Obveze	689.002,00	1.681.817,00	244,1
4.	Vlastiti izvori	6.325.328,00	5.176.880,00	81,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.014.330,00	6.858.697,00	97,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.006.017,00 kn, prijevoznih sredstava 103.539,00 kn, opreme 51.334,00 kn, te zemljišta 9.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 185.852,00 kn, dane zajmove 28.302,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 84.453,00 kn te dionice i udjele u glavnici 390.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.446.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.172,00 kn, te obveze za primljene kratkoročne zajmove u iznosu 70.000,00 kn. Vrijednosno značajne obveze za rashode poslovanja u iznosu 651.262,00 kn odnose se na obveze za naknade šteta od elementarnih nepogoda.



## 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 te drugim 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 ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, ostvarivanje programa predškolskog odgoja u skladu sa zakonskim odredbama, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program predškolskog odgoja organiziran je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Analitička evidencija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije ustrojena.
- Rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima.
- Općina nije uplatila u državni proračun i proračun Županije sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn.
- Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu vođeni.
- Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.

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 koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (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 siječnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti). Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer voditelj nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

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 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je će u narednom razdoblju donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 20.000,00 kn te obveze s osnove dugoročnog zaduživanja izvršenog ranijih godina koje koncem 2010. iznose 942.092,00 kn (obveze prema poslovnoj banci 877.020,00 kn za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture, obveze s osnove financijskog leasinga 65.072,00 kn za nabavu osobnog automobila). Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije i potraživanja nisu utvrđena), te potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (podaci nisu zatraženi od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, među ostalim, vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na rashodima za tekuće donacije umjesto prema vrsti rashoda evidentirane su dotacije proračunskom korisniku Općine za predškolski odgoj u iznosu 269.175,00 kn, rashodi za usluge prijevoza kamena, nabavu materijala za tekuće održavanje i drugi rashodi za potrebe mjesnih odbora 70.943,00 kn, te donacije lokalnoj radio postaji i lokalnoj televiziji 47.160,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Rashodi za održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava) izvršeni su u iznosu 65.040,00 kn. Odnose se na nabavu materijala te na usluge održavanja građevinskih objekata. Dio materijala nabavila je Općina i ugradili su komunalni zaposlenici Općine, a troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljeni te je onemogućena kontrola utroška materijala. Zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Rashodi za tekuće donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 22.140,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, što nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu, prema kojoj 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sve primitke i obveze, utvrditi i evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodane stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji nabavlja Općina i ugrađuju zaposlenici Općine te sastavljanje zapisnika o preuzimanju navedenih radova kako bi bila omogućena kontrola utroška materijala. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestila da je u 2011. u poslovnim knjigama evidentirala obveze s osnove dugoročnog zaduživanja, da je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, da je zatražila podatke o potraživanjima za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode, te da je od lokalne radio postaje zatražila da uz račune dostavlja dokaz o izvršenoj usluzi. Navodi da će ubuduće prije održavanja građevinskih objekata sastaviti troškovnike potrebnog materijala te da će nakon izvođenja radova sastavljati zapisnike o preuzimanju radova.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.472,00 kn, što je za 801.528,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 985.114,00 kn, a na žiro računu proračuna se nalazi 165.529,00 kn. Preostala namjenska sredstva u iznosu 487.644,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode primljene sredinom prosinca 2010. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske od 9. prosinca 2010., jedinice lokalne samouprave dužne su doznačena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda odmah isplatiti oštećenim fizičkim i pravnim osobama, te se ista ne mogu koristiti za druge namjene.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 314.436,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi te izmjenama odluke donesenim ranijih godina utvrđen je koeficijent namjene za prostor koji koriste neprofitne organizacije u visini 0,70 (umjesto u visini 1,00), što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Pri obračunu komunalne naknade obveznicima u trećoj zoni primijenjen je veći koeficijent zone od utvrđenog općinskom odlukom (odlukom utvrđeno 0,60, a obračunano 0,70).

Odvjetnik je u ime općine slao opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. Ugovor s odvjetničkim uredom nije zaključen. 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. Općina nema podatke o broju poslanih opomena. Nakon uplata dužnika (na žiro račun Općine), u 2010. je odvjetnik ispostavio račun za usluge slanja opomena (deset) u iznosu 6.150,00 kn. Troškovi po svako opomeni su obračunani u iznosu 615,00 kn (500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) ili 369,00 kn (300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugom jedinicom lokalne samouprave. Odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da se komunalno redarstvo ustrojava u upravnim odjelima za komunalno gospodarstvo ili jedinice lokalne samouprave mogu na temelju ugovora ustrojiti zajedničko komunalno redarstvo, te da poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani, niti su u 2010. ostvareni. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, te Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu, kojeg plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, a komunalni doprinos prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave.

Na području općine se nalazi sedam groblja. Predstavničko tijelo je 1999. donijelo odluku o grobljima te je utvrdilo visinu naknade za korištenje grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade za održavanje grobnog mjesta. Općina nije utvrdila obveznike i ostvarila prihode od grobnih naknada, te za neka groblja ne vodi registar umrlih osoba i grobne očevidnike. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Također, odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Revizijom za 2007. utvrđeno je su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu uplaćivani na račun Općine umjesto na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba s kojeg se sredstva raspoređuju prema odredbi članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, na način da po 25,0% pripada državnom proračunu i županiji, a 50,0% proračunu općine ili grada na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Općini je naloženo da uplati u državni proračun i u proračun Županije ukupno 114.473,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) Općina nije postupila po nalogu Državnog ureda za reviziju, odnosno pripadajući dio navedenih sredstva nije uplatila u državni proračun i proračun Županije.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu sredstava od pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode za propisane namjene, ustrojiti komunalno redarstvo i odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračunati komunalnu naknadu u skladu s općinskom odlukom. Nalaže voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u pripremi izmjena odluke o komunalnoj naknadi kojom će se utvrditi ispravan koeficijent namjene za neprofitne organizacije, te da je prigodom izdavanja uplatnica za komunalnu naknadu za 2011. ispravno obračunan koeficijent za III zonu.*

*Navodi da komunalno redarstvo nije ustrojeno ali je Općina obavljala neke poslove komunalnog redara (slala rješenja o čišćenju okućnica i čišćenju grmlja i raslinja na nerazvrstanim cestama te kontrolirala izvršenje rješenja), a planira ustrojiti komunalno redarstvo. Nadalje navodi da se grobni očevidnik i registar umrlih osoba vodi za groblje u Daruvarskom Brestovcu, za groblje u Končanici se vodi registar umrlih osoba, a u tijeku je ucrtavanje grobnih mjesta na grobljima u drugim mjestima kako bi se mogle ustrojiti grobne evidencije, te planira donijeti novu odluku o grobljima i uvesti naknadu za korištenje grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu za održavanje grobnog mjesta.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.399.864,00 kn, što je za 50.136,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 1.681.817,00 kn, što je 63,5% ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Više od plana za 23.086,00 kn ili 1,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju te drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 732.494,00 kn (bruto plaće 624.995,00 kn, doprinose na plaće 107.499,00 kn). Općina je u 2010. imala osam zaposlenika, od kojih su tri na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 13.382,67 kn, odnosno 8.476,89 kn neto, a najniža bruto plaća 5.457,96 kn, odnosno 4.319,03 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta 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 361.292,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.806.461,00 kn), a isplaćeno je 592.745,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 32,8% od osnovice za izračun mase plaća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 119.026,00 kn. Odnose se na održavanja nerazvrstanih cesta 95.250,00 kn (nabava i prijevoz kamena te rada stroja 75.047,00 kn, zimska služba 20.203,00 kn), održavanje javne rasvjete 16.491,00 kn, te održavanja javnih površina i groblja 7.285,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta povjerene su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez odluke općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te općinskom odlukom.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ planirane su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu izvršene. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluke općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba, te da su radi smanjenja rashoda za zaposlene donesene nove odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika s primjenom od ožujka 2011. Navodi da su u tijeku pripreme za izmjenu programa održavanja komunalne infrastrukture te će utvrditi opseg poslova održavanja. U vezi održavanja nerazvrstanih cesta navodi da će se pridržavati odluke o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da se navedena djelatnost povjerava na temelju ugovora.*



### 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 evidentiranje potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja komunalne infrastrukture programom održavanja komunalne infrastrukture. 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. U siječnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze s osnove dugoročnog zaduživanja u iznosu 942.092,00 kn, primici od zaduživanja 20.000,00 kn, te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (iznos potraživanja nije utvrđen) i potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (podaci nisu zatraženi od trgovačkog društva koje naplaćuje ove prihode). Za održavanje građevinskih objekata Općine u iznosu 65.040,00 kn nisu sastavljeni troškovnici (dio materijala je nabavila Općina, a ugradili komunalni zaposlenici Općine) niti su sastavljeni zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Rashodi za tekuće donacije lokalnoj radio postaji u iznosu 22.140,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.638.287,00 kn. Od toga su sredstava za elementarne nepogode u iznosu 487.644,00 kn utrošena na tekuće proračunske potrebe umjesto za primljene namjene. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 314.436,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđen je manji koeficijent namjene (za prostor koji koriste neprofitne organizacije) od propisanog, a pri obračunu komunalne naknade obveznicima u trećoj zoni primijenjen je veći koeficijent zone od utvrđenog općinskom odlukom. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena te Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda.

Na području općine su sedam groblja. Općina nije utvrdila obveznike i ostvarila prihode od grobnih naknada, što je trebalo učiniti prema općinskoj odluci iz 1999., te za neka groblja ne vodi registar umrlih osoba i grobne očevidnike. Općina nije pripadajući dio sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu iz 2007. u iznosu 114.473,00 kn uplatila u državni proračun i proračun Županije. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn, a dospjele obveze iznose 1.681.817,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 732.494,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 361.292,00 kn, a isplaćeno je 592.745,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 119.026,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 95.250,00 kn povjerene su fizičkim i pravnim osobama bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 824 stanovnika. Za obavljanje 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. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Bakunić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.648.472,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.399.864,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 751.392,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 676.380,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.427.772,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn i čine 63,5% prihoda ostvarenih u 2010. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 960.811,00 kn ili 36,3%, poreza na dohodak u iznosu 761.484,00 kn ili 28,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 509.915,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.638.287,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 487.643,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe umjesto za primljene namjene. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 84.453,00 kn, što je manje za 33.569,00 kn ili 28,4% u odnosu na prethodnu godinu. Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu i nije utvrdila visinu naknade za korištenje grobnog mjesta i visinu godišnje grobne naknade za održavanje grobnog mjesta. Stoga, Općina nije iskoristila zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda kojima bi se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje danih zajmova iznosi 28.302,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 1.681.817,00 kn, što je za 992.815,00 kn ili 144,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Općina se ranijih godina dugoročno zadužila kod banke za komunalnu infrastrukturu i putem financijskog leasinga za kupnju automobila.

Stanje zaduženja 2010. iznosi 942.092,00 kn, a nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. 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 i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.266.834,00 kn ili 37,3%, zaposlene u iznosu 777.296,00 kn ili 22,9% i materijalne rashode u iznosu 714.434,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. 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 je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na program predškolskog odgoja, te propise o javnoj nabavi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima, uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.473,00 kn u državni proračun i proračun Županije, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te utvrđivanje opsega održavanja komunalne infrastrukture programom održavanja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.