



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA PISANICA

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 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-02/5  
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 8. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VELIKA PISANICA 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 Velika Pisanica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 8. 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 osam naselja s ukupno 2 151 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta i poslove izdavanja akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme na programu javnih radova i programu socijalnog i gospodarskog oporavka. Općina nema proračunskih korisnika. Kod primjene mase sredstava za isplatu plaća, utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. 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 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Fredi Pali.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.706,00 kn što je za 15.306,00 kn ili 0,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 973.292,00 kn ili 20,2% zbog povećanja prihoda od pomoći.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.667.400,00	5.690.521,00	100,4	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.354.800,00	1.255.535,00	92,7	21,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.206.551,00	93,5	20,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		34.495,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		14.489,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	3.820.900,00	3.927.377,00	102,8	67,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.253.095,00	-	21,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.674.282,00	-	46,2
1.3.	Prihodi od imovine	118.200,00	109.031,00	92,2	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	4.080,00	58,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	111.200,00	104.951,00	94,4	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	372.500,00	395.719,00	106,2	6,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200,00	1.073,00	536,5	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	372.300,00	394.646,00	106,0	6,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		143.673,00	-	2,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		250.973,00	-	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	2.859,00	285,9	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	115.000,00	107.185,00	93,2	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	70.271,00	100,4	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	36.914,00	82,0	0,6
	Ukupno	5.782.400,00	5.797.706,00	100,3	100,00

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 3.927.377,00 kn ili 67,8% i prihodi od poreza na dohodak 1.206.551,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 663.778,00 kn ili 11,4%. Uvedeni su općinski porezi, osim poreza na kuće za odmor i prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.437.998,00 kn i čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknade za koncesiju, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, prihode od prodaje općinskog građevinskog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 3.058.323,00 kn, a na žiro računu i blagajni se nalazi 379.675,00 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	3.050.521,00	2.856.393,00	93,6	54,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	811.084,00	809.637,00	99,8	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.420.920,00	1.303.402,00	91,7	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.540,00	16.597,00	89,5	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	258.040,00	237.243,00	91,9	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	930.870,00	866.731,00	93,1	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	213.470,00	182.831,00	85,7	3,5
1.3.	Financijski rashodi	40.577,00	41.650,00	102,6	0,8
1.4.	Subvencije	32.300,00	28.425,00	88,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	161.600,00	154.771,00	95,8	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	584.040,00	518.508,00	88,8	10,0
1.6.1.	Tekuće donacije	471.040,00	425.508,00	90,3	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	33.000,00	33.000,00	100,0	0,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	60.000,00	60.000,00	100,0	1,2
1.6.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,0	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.276.553,00	2.243.178,00	98,5	43,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.024.950,00	2.005.696,00	99,1	38,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	251.603,00	237.482,00	94,4	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	101.876,00	102.048,00	100,2	2,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	101.876,00	102.048,00	100,2	2,0
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	353.450,00	-	-	-
Ukupno		5.782.400,00	5.201.619,00	90,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			596.087,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.201.619,00 kn, što je za 580.781,00 kn ili 10,0% manje od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.452,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 242.635,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.178,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 1.303.402,00 kn ili 25,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 809.637,00 kn ili 15,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 845.402,00 kn i imaju udjel 16,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.781.004,00 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	15.197.672,00	17.031.197,00	112,1
2.	Financijska imovina	1.843.231,00	2.749.807,00	149,2
2.1.	Novčana sredstva	186.353,00	379.675,00	203,7
2.2.	Potraživanja	958.966,00	843.570,00	88,0
2.3.	Dani zajmovi	4.749,00	4.800,00	101,1
2.4.	Udjeli u glavnici	600.000,00	1.445.300,00	240,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	93.163,00	76.462,00	82,1
Ukupno imovina		17.040.903,00	19.781.004,00	116,1
3.	Obveze	2.262.624,00	1.628.744,00	72,0
4.	Vlastiti izvori	14.778.279,00	18.152.260,00	122,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.040.903,00	19.781.004,00	116,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.210.219,00 kn (najveći dio u iznosu 7.927.294,00 kn čine radovi na izgradnji infrastrukture u poslovnoj zoni), druge građevinske objekte 6.341.705,00 kn, zemljišta 590.920,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni i drugi planovi te računalni programi) 425.646,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 325.059,00 kn, te opremu 137.648,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 843.570,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 250.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 593.051,00 kn te druga potraživanja 455,00 kn), udjel u glavnici 1.445.300,00 kn, novčana sredstva 379.675,00 kn, rashode budućeg razdoblja 76.462,00 kn, te dane zajmove 4.800,00 kn. Vrijednost udjela u glavnici povećana je za 845.300,00 kn zbog usklađivanja s podacima trgovačkog društva u vlasništvu Općine iskazanim u sudskom registru.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.414.786,00 kn, obveze za rashode poslovanja 113.103,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 100.855,00 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. 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 drugim zaposlenicima Općine.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, zaključivanje ugovora između Općine i trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojim treba utvrditi međusobna prava i obveze pri obavljanju poslova održavanja komunalne te kontrolu radova koje obavlja navedeno trgovačko društvo, dodijeliti koncesiju za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove u skladu sa zakonskim odredbama, te pri nabavi roba, radova i usluga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je preporučio ustrojiti evidencije o prisutnosti na radu zaposlenika te donijeti odluke o korištenju službenih mobilnih telefona.



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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države.
- Ustrojene su evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu. Donesena je odluka o korištenju službenih mobilnih telefona. Koncesije za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove dodijeljene su u skladu sa zakonskim odredbama. Zaključen je ugovor između Općine i trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojim su utvrđena međusobna prava i obveze pri obavljanju poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Usluge održavanja komunalne infrastrukture plaćane su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju dokumentacije koja u većini slučajeva nije kontrolirana.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.2. 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 2010. su imenovani voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nije provedena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nisu utvrđeni misija, vizija i ključni poslovni ciljevi Općine, nisu popisani ni opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa ni strategija upravljanja rizicima, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Navedene aktivnosti Općina planira obaviti do konca 2012. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.

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 obavezan 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 nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u 2010. uspostavila financijsko upravljanje i kontrole, da je planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola planirano u 2011. utvrditi misiju viziju i ključne poslovne ciljeve Općine, popisati i opisati poslovne procese i sastaviti mapu poslovnih procesa i strategiju upravljanja rizicima, te da će nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu za zakonskim odredbama.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.782.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.706,00 kn što je za 15.306,00 kn ili 0,3% više od plana.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 843.570,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 115.396,00 kn ili 12,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 250.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 593.051,00 kn, te druga potraživanja 455,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 238.959,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 192.627,00 kn. Većina potraživanja za komunalnu naknadu je unutar starosti do tri godine, a neka potraživanja su stara do 12 godina. Tijekom 2010. Općina je dužnicima upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u 2010. nisu poduzimali mjere naplate sudskim putem jer nemaju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela (pročelnica je suspendirana u 2008.), da je u tijeku provođenje natječaja za pročelnika te će u 2011. poduzeti mjere naplate pokretanjem tužbi, odnosno pridržavati se odredaba Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.782.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.201.619,00 kn, što je za 580.781,00 kn ili 10% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.453,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 242.634,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 489.504,00 kn. Najveći dio poslova u vrijednosti 476.345,00 kn obavilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine (održavanje nerazvrstanih cesta 252.125,00 kn, održavanje javnih površina 207.152,00 kn, odvodnje otpadnih voda 17.068,00 kn). Iz obračuna obavljenih usluga i druge dokumentacije trgovačkog društva u nekim slučajevima nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojim količinama, a u većini slučajeva nema kontrole izvedenih radova (nije vidljivo tko je i kada usluge preuzeo).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu, te ugovorom zaključenim s trgovačkim društvom u kojem je navedeno da će se komunalni poslovi obavljati u opsegu utvrđenom programom održavanja komunalne infrastrukture te da će se usluge plaćati prema obračunu usluga i zapisnicima o primopredaji radova koje ovjerava osoba naručitelja koja vrši nadzor nad obavljenim poslovima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom je obuhvaćeno održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine u vrijednosti 83.300,00 kn, a trebale su biti obuhvaćene samo komunalne djelatnosti iz članka 22. stavka 1. navedenog Zakona.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn. 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 u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usluge održavanja komunalne infrastrukture plaćati trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prema obračunu usluga koje ovjerava osoba naručitelja koja vrši nadzor nad obavljenim poslovima, u skladu s ugovorom zaključenim između Općine i trgovačkog društva.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u programu održavanja komunalne infrastrukture opseg poslova nije utvrđen već su sredstva ukupno planirana na temelju potreba ili zahtjeva predstavnika mjesnih odbora, a da će navedenu nepravilnost ispraviti i postupiti u skladu sa zakonskim odredbama, te da će kontrolirati obavljene radove trgovačkog društva u vlasništvu Općine i plaćati prema obračunu usluga i zapisnicima o primopredaji radova. Navodi da će se pri isplati donacija Hrvatskom crvenom križu pridržavati odredaba Pravilnika iz veljače 2011.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se odnosi javna nabava u vrijednosti 2.779.580,00 kn, od čega se 2.243.178,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine, a na druge nabavke 536.402,00 kn.

Tijekom 2010. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti (za izradu toplinske fasade na zgradi osnovne škole) na temelju kojeg ugovorena i obavljena vrijednost nabave iznosi 108.603,00 kn. Po ugovorima zaključenim ranijih godina nabave su obavljene u vrijednosti 1.621.334,00 kn, a robe, radovi i usluge u vrijednosti 823.585,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su robe i usluge u vrijednosti 226.058,00 kn. Odnose se na nabavu te usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni. Navedeni kamen i usluge pribavljeni su od dva dobavljača. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Radovi na asfaltiranju ceste i nogostupa u poslovnoj zoni ugovoreni su u 2009. na temelju provedenog postupka javne nabave u vrijednosti 2.473.812,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), s rokom završetka u veljači 2010. U prosincu 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim je završetak radova ugovoren koncem travnja 2011. (na traženje izvoditelja, zbog nepovoljnih vremenskih prilika). Do konca 2010. radovi su izvedeni su u vrijednosti 1.866.690,00 kn. U siječnju 2011. je izvoditelj radova ispostavio sedmu privremenu situaciju prema kojoj su radovi izvedeni u vrijednosti 2.468.354,00 kn, što je 99,8% ugovorene vrijednosti. Iz obračunske situacije je vidljivo da se dio navedenih radova odnosi na ugradnju drobljenog kamena u vrijednosti 748.488,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) koji nije obuhvaćen ugovorom niti je proveden postupak javne nabave. Kamen je nabavljen u zamjenu za šljunak (ugovoren u vrijednosti 118.500,00 kn) jer prema izvješću ovlaštenog laboratorija iz studenoga 2009. ugovoreni šljunak ne zadovoljava propisane kriterije.

Prema odredbi članka 25. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži, među ostalim, podatke o gospodarskom subjektu s kojim namjerava pregovarati u slučaju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Prema odredbama članka 623. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), za svako odstupanje od projekta, odnosno ugovorenih radova izvođač mora imati pisanu suglasnost naručitelja. Tijekom obavljanja revizije (veljača i ožujak 2011.) Općina za dodatne radove provodi pregovarački postupak bez prethodne objave. Prema odluci o početku nabave, planirana vrijednost nabave iznosi 617.584,00 kn, što čini 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Postupak javne nabave treba provesti prije izvođenja radova.

Za radove na izradi toplinske fasade na zgradi osnovne škole ugovorene u vrijednosti 108.603,00 kn (radove je sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u visini 80,0%) obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da plan nabave za 2010. nije donesen, ali će za 2011. donijeti plan javne nabave i provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da su zbog pomanjkanja stručnog kadra postupke nabave provodili uz pomoć vanjskih suradnika, te da će novog pročelnika uputiti na stručno usavršavanje za provođenje postupaka javne nabave. Vezano za usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni navodi da su smatrali da neće biti potrebno provesti postupak javne nabave i posao su povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te da se kasnije utvrdilo da su potrebne veće količine zbog depresivnog (vodoležnog tla) i konfiguracije terena. Vezano za radove na izradi toplinske fasade na zgradi osnovne škole, Općina navodi da je radove sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u visini 80,0%, da je postupak javne nabave proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi osim što se nisu pridržavali odredbe članka 37. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obvezni obavijest o zaključenom ugovoru objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, te se obvezuju nadalje pridržavati svih odredbi članka 25. i 37. Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na utvrđivanje opsega poslova održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, kontrolu obračuna usluga održavanja komunalne infrastrukture trgovačkog društva u vlasništvu Općine, te postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina je uspostavila, a nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 238.959,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane, osim slanja opomena, te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 489.504,00 kn, od čega je poslove u vrijednosti 476.345,00 kn obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine bez odgovarajuće kontrole obavljenih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 3. Nalaza)
  - Plan nabave za 2010. nije donesen. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza i ugradnje kamena za pristupne putove u poslovnoj zoni u vrijednosti 226.058,00 kn. Za asfaltiranje ceste i nogostupa u poslovnoj zoni u zamjenu za šljunak ugovoren u vrijednosti 118.500,00 kn nabavljen je drobljeni kamen u vrijednosti 748.488,00 kn koji nije obuhvaćen ugovorom zaključenim s izvoditeljem radova. Postupak javne nabave nije proveden. Postupak javne nabave treba provesti prije izvođenja radova. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 151 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika od kojih pet na određeno vrijeme na programu javnih radova i programu socijalnog i gospodarskog oporavka. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Fredi Pali. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.797.706,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.201.619,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 596.087,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 353.452,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 242.635,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 3.927.377,00 kn ili 67,8% i prihodi od poreza na dohodak 1.206.551,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.437.998,00 kn i čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 843.570,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 115.396,00 kn ili 12,0%. Najveći dio u iznosu 588.614,00 kn se odnosi na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta. Dospjela potraživanja iznose 238.959,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 80,6% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (osim slanja opomena), te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 4.800,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Zaduživanje iznosi 1.414.786,00 kn, a izvršeno je ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Kratkoročne obveze iznose 213.958,00 kn i manje su za 531.832,00 kn ili 71,3% 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 i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.178,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 1.303.402,00 kn ili 25,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 809.637,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a poslove održavanja komunalne infrastrukture je obavilo trgovačko društvo u vlasništvu Općine bez odgovarajuće kontrole obavljenih poslova. Kod primjene mase sredstava za isplatu plaća, utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Općina je uspostavila, ali nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na ustrojavanje evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu, korištenje službenih mobilnih telefona, dodjelu koncesija, te ugovaranje komunalnih poslova s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na utvrđivanje opsega poslova održavanja u programu održavanja komunalne infrastrukture, kontrolu obračuna usluga održavanja komunalne infrastrukture trgovačkog društva u vlasništvu Općine, te postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.