



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BUKOVLJE

Slavonski Brod, 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 12. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 12. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 007 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Tihomir Jakovina.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 5.229.134,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.130.459,00 kn, što je za 2.098.675,00 kn ili 40,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 75.052,00 kn ili 2,3%. Znatno ispod plana za 2.057.884,00 kn ili 95,7% ostvareni su prihodi od pomoći. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode 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	4.679.134,00	2.637.293,00	56,4	84,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.404.134,00	1.493.865,00	106,4	47,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.318.271,00	-	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.242,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		107.352,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	2.150.000,00	92.116,00	4,3	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		92.116,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	110.000,00	55.829,00	50,8	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	515,00	10,3	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.000,00	55.314,00	52,7	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.005.000,00	995.483,00	99,0	31,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	5.427,00	27,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	985.000,00	990.056,00	100,5	31,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		453.361,00	-	14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		536.695,00	-	17,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	493.166,00	89,7	15,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	4.441,00	8,9	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	488.725,00	97,7	15,6
	Ukupno	5.229.134,00	3.130.459,00	59,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.493.865,00 kn ili 47,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 995.483,00 kn ili 31,8%. Svi drugi prihodi iznose 641.111,00 kn ili 20,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade i doprinosa, spomeničke rente, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranja stanovništva za izgradnju ceste, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje plinovoda. Ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.897.500,00	1.674.173,00	88,2	51,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	470.500,00	468.307,00	99,5	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	802.000,00	726.006,00	90,5	22,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	17.218,00	68,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	344.000,00	316.097,00	91,9	9,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	386.000,00	349.226,00	90,5	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	47.000,00	43.465,00	92,5	1,3
1.3.	Financijski rashodi	14.000,00	11.645,00	83,2	0,4
1.4.	Pomoći	70.000,00	63.000,00	90,0	1,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	70.000,00	63.000,00	90,0	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	220.000,00	213.883,00	97,2	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	321.000,00	191.332,00	59,6	5,9
1.6.1.	Tekuće donacije	176.000,00	91.991,00	52,3	2,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	12.425,00	49,7	0,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	50.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	86.916,00	869,2	2,7
1.6.5.	Drugi rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.035.000,00	1.598.118,00	78,5	48,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.921.000,00	1.540.563,00	80,2	47,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	115.000,00	57.555,00	50,0	1,7
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	1.295.634,00	0,00	-	-
Ukupno		5.229.134,00	3.272.291,00	62,6	100,0
Manjak prihoda			141.832,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.229.134,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.272.291,00 kn, što je za 1.956.843,00 kn ili 37,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže 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 izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.598.118,00 kn ili 48,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 726.006,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 468.307,00 kn ili 14,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 213.883,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 265.977,00 kn i čine 8,2% ukupno izvršenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.723.750,00 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	13.582.551,00	11.957.501,00	88,0
2.	Financijska imovina	2.116.603,00	1.766.249,00	83,4
2.1.	Novčana sredstva	44.731,00	68.318,00	152,7
2.2.	Potraživanja	1.490.405,00	1.069.949,00	71,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	558.457,00	578.457,00	103,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	23.010,00	49.525,00	215,2
	Ukupno imovina	15.699.154,00	13.723.750,00	87,4
3.	Obveze	1.767.281,00	1.959.881,00	110,9
4.	Vlastiti izvori	13.931.873,00	11.763.869,00	84,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.699.154,00	13.723.750,00	87,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 71.949,00 kn, građevinskih objekata 4.945.569,00 kn, postrojenja i opreme 141.056,00 kn, te imovine u pripremi (ceste, projektna dokumentacija, vodovodna mreža, vodoodvodnja i drugo) 6.798.927,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom se odnosi na isknjiženje vrijednosti plinske mreže koja je prodana u 2007.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 68.318,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.055.068,00 kn potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.988,00 kn, druga potraživanja 2.893,00 kn, dionice i udjele u glavnici 578.457,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 49.525,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 276.056,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.683.825,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### 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 naložio je unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (svlačionice na nogometnim igralištima), poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, sastavljanje zapisnika o primopredaji završenih radova, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (svlačionice na nogometnim igralištima).
- Zapisnici o primopredaji završenih radova su sastavljeni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju potpune dokumentacije.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planom proračuna.
- Zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom nisu sastavljeni.
- Ustupanje radova na izgradnji cesta nije provedeno 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: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika, sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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

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.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za izgradnju vodovoda, radove na višenamjenskoj dvorani, dodatna ulaganja u poslovne objekte, usluge promidžbe, naknada za uređenje voda) u ukupnom iznosu 536.287,00 kn nastali u 2009. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Različiti rashodi (radovi na nerazvrstanim cestama, servis uredskih strojeva, usluge tiska) u iznosu 37.047,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz njenedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 34.090,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata u iznosu 16.328,00 kn, dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 12.124,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, te evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.229.134,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.130.459,00 kn, što je za 2.098.675,00 kn ili 40,1% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.069.949,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.055.068,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.988,00 kn, te druga potraživanja 2.893,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu 427.438,00 kn, općinske poreze u iznosu 370.294,00 kn, komunalni doprinos 129.831,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 65.890,00 kn, sufinanciranje građana 30.665,00 kn, grobni doprinos 30.332,00 kn, te šumski doprinos 618,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 597.409,00 kn, a starija od godinu dana iznose 472.540,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 927.563,00 kn i čine 86,7% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 370.294,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 427.438,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 129.831,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup i iznajmljivanje imovine, sufinanciranje građana, grobni doprinos, šumski doprinos u iznosu 127.505,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade i doprinosa, spomeničke rente, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranja stanovništva za izgradnju ceste, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje plinovoda. Ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

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

## 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.229.134,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.272.291,00 kn, što je za 1.956.843,00 kn ili 37,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže 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 zaposlene planirani su u iznosu 470.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 468.307,00 kn, što je 2.193,00 kn ili 0,5% manje do plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 394.289,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.818,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.200,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala dva zaposlenika (načelnik i pročelnik jedinstvenog upravnog odjela), a povremeno je bilo zaposleno 16 djelatnika na izvođenju javnih radova čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 940.692,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 223.953,00 kn, usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 77.549,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 281.514,00 kn, te održavanje kanala u iznosu 58.676,00 kn. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima prema kojoj se na temelju ugovora o koncesiji, između ostaloga, može obavljati djelatnost održavanja javne rasvjete.

Tijekom 2010. poslove održavanja javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2005. na rok od četiri godine, odnosno i nakon isteka roka trajanja ugovora. U 2010. proveden je postupak te je istom izvoditelju dodijeljena koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete i u kolovozu 2010. zaključen ugovor na vrijeme od pet godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima poslovi održavanja javne rasvjete nisu predviđeni za davanje u koncesiju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.598.118,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 48,8%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju cesta u iznosu 910.486,00 kn, vodovoda u iznosu 458.403,00 kn, te zgrada kulturnih institucija u iznosu 105.558,00 kn. Općina je donijela plan javne nabave za 2010. Plan nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.551.533,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.274.570,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 276.963,00 kn. Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. u iznosu 1.082.793,00 kn odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2009., a od toga je 68.658,00 kn rashoda po jednom ugovoru koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave, 555.732,00 kn rashoda za izgradnju ceste po ugovoru zaključenom s društvom u vlasništvu Općine i 458.403,00 kn rashoda za izgradnju vodovoda po ugovoru zaključenom s društvom u djelomičnom vlasništvu Općine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za nasipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 281.514,00 kn. Nasipavanje, odnosno saniranje nerazvrstanih cesta kamenim agregatom predviđeno je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Radove je obavljala pravna osoba na temelju Ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine zaključenog u listopadu 2006. na vrijeme od četiri godine, te dodataka osnovnom ugovoru zaključenih u kolovozu 2007. Za vrijednost ulaganja povećana je vrijednost nefinancijske imovine Općine. Državni ured za reviziju je mišljenja da Općina treba odrediti kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Prilikom izrade planskih dokumenata potrebno je troškove održavanja planirati odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u skladu s tim planirati i izvršavati rashode proračuna i ustupati izvođenje radova, odnosno poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslove gradnje objekata komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.014.135,00 kn što čini 31,0% izvršenih rashoda. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za izgradnju vodovoda u iznosu 458.403,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 555.732,00 kn. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 0,68%) prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže.

Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 800.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi općinskog proračuna. Općina je s komunalnim društvom u siječnju 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodoopskrbne mreže u dva naselja u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je za radove na izgradnji vodovodne mreže provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda odnosi 2.785.991,00 kn, a 525.330,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su u 2010. sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste. Registrirane djelatnosti društva su javna odvodnja otpadnih voda, vodoopskrbna djelatnost, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, upravljanje grobljem, kupnja i prodaja robe, pružanje usluga u trgovini, projektiranje, građenje, uporaba ili uklanjanje građevina, nadzor nad građenjem, računalne i srodne djelatnosti, računovodstveni poslovi, promidžba, iznajmljivanje strojeva, opreme i sale za svatove, tekuće i investicijsko održavanje svih vrsta objekata, javni cestovni prijevoz, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, turističke usluge, organiziranje vjenčanja, sajmovi, priredbi, kongresa, i drugo, športska priprema, rekreacija i poduka, te upravljanje i održavanje športskom građevinom. Gradnja navedenog objekta planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 1.100.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi općinskog proračuna. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine s kojim je Općina u studenome 2009. zaključila ugovor i u travnju 2010. dodatak ugovoru o prijenosu i korištenju sredstava u iznosu 1.300.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u roku 10 dana od dana primitka zahtjeva za doznakom sredstava, te da se po završetku izgradnje objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva.

Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 2.000,00 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 donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uskladiti sredstva planirana Planom nabave, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje nalaže, kod izgradnje cesta provoditi postupke javne nabave od strane Općine, te urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za izgradnju ceste.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnose na usklađivanje akata kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave kod izgradnje cesta, te uređivanje odnosa u skladu sa zakonskim propisima za ranije prenesena sredstva, Općina navodi da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne samouprave. Nadalje navodi da komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture, već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakona o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis.*



*Poziva se na stajalište Ministarstva financija (MF kl.: 410-19/01-01/505, Urbroj:513-07/03-2 od 9. siječnja 2003.) da sredstva koja se iz proračuna jedinice lokalne samouprave doznaju komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture su potpora za izgradnju javnih dobara i na takvu doznaku ne plaća porez na dodanu vrijednost u smislu odredbi članka 8. st. 1. Zakona, te se navedena investicija evidentira u poslovnim knjigama trgovačkog društva.*

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svojim nalogima. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupak nabave i navedeni objekt evidentirati kao svoju imovinu. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod održavanjem nerazvrstanih cesta razumijeva se održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu nerazvrstane ceste u smislu posebnih propisa, te gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste.

### 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 knjigovodstvene isprave, naplatu prihoda, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (za izgradnju vodovoda, radove na višenamjenskoj dvorani, dodatna ulaganja u poslovne objekte, usluge promidžbe, naknada za uređenje voda) u ukupnom iznosu 536.287,00 kn nastali u 2009. Različiti rashodi (radovi na nerazvrstanim cestama, servis uredskih strojeva, usluge tiska) u iznosu 37.047,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Tijekom 2010. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje, izgradnju drugih građevinskih objekata i dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 62.542,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 1.069.949,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 427.438,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 129.831,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na zakup i iznajmljivanje imovine, sufinanciranje građana, grobni doprinos, šumski doprinos u iznosu 127.505,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže 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 462.107,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Plan nabave, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.014.135,00 kn. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda odnosi 2.785.991,00 kn, a 525.330,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste jedne ulice. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Općine. Za ranije prenesena sredstva trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za izgradnju ceste naloženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 007 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Tihomir Jakovina. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.130.459,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.272.291,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 141.832,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.295.634,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.437.466,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže 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 poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.493.865,00 kn ili 47,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 995.483,00 kn ili 31,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.595.407,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.472.883,00 kn, na žiro računu se nalazi 68.318,00 kn, a prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 54.206,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.069.949,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 1.490.405,00 kn, manja su za 420.456,00 kn ili 28,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 927.263,00 kn i čine 86,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.844.947,00 kn i čine 58,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 192.600,00 kn ili 10,9%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.598.118,00 kn ili 48,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 726.006,00 kn ili 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 468.307,00 kn ili 14,3%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 213.883,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 462.107,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za poslove održavanja javne rasvjete dodijeljena koncesija, te program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 458.403,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2003. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 3.311.322,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže i sustava odvodnje otpadnih voda. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 555.732,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstane ceste. Postupak nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a ulaganja izvršena u 2010. evidentirana su u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, postupak nabave trebala je provesti Općina. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.551.533,00 kn. U 2010. Općina nije provela ni jedan postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i sastavljanje zapisnika o primopredaji završenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na temelju potpune dokumentacije, naplatu prihoda, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.