



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA UDBINA

Gospić, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
III.	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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

---

KLASA:041-01/11-02/2

URBROJ:613-11-11-5

Gospić, 18. travanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE UDBINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Udbina (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. siječnja do 18. 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 Ličko-senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 1 649 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 13 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima 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). Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Pešut.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, ostvareni su u iznosu 12.198.949,00 kn, što je za 254.133,00 ili 2,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.023.089,00 kn ili 135,7%, a u najznačajnijem dijelu povećanje prihoda odnosi se na komunalni doprinos i naknadu.

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	12.312.807,00	12.058.915,00	97,9	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.339.000,00	1.484.134,00	110,8	12,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.238.922,00	-	10,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		197.992,00	-	1,6
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		47.220,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	3.992.662,00	4.060.740,00	101,7	33,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.528.391,00	-	12,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.532.349,00	-	20,8
1.3.	Prihodi od imovine	801.000,00	298.108,00	37,2	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	122.000,00	78.421,00	64,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	679.000,00	219.687,00	32,4	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.155.000,00	6.190.789,00	100,6	50,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	6.155.000,00	6.190.789,00	100,6	50,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.942.734,00	-	48,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		248.055,00	-	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.145,00	25.145,00	100,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	140.275,00	140.034,00	99,8	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	72.713,00	139.213,00	191,5	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	67.562,00	821,00	1,2	-
	Ukupno	12.453.082,00	12.198.949,00	98,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.190.789,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći 4.060.740,00 kn ili 33,3% i prihodi od poreza 1.484.134,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 463.286,00 kn ili 3,7%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.403.318,00 kn i čine 77,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene utrošeno je 4.755.186,00 kn, nije utrošeno 4.648.132,00 kn, od čega se 648.132,00 kn nalazi se na žiro računu, a 4.000.000,00 kn uloženo je u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond).

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.295.000,00 kn odnosi se na prihod od komunalnog doprinosa za izgradnju državne ceste u dijelu koji prolazi područjem Općine. Rješenjem utvrđena visina komunalnog doprinosa plaćena je u cijelosti.

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	4.936.999,00	4.876.090,00	98,8	40,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.533.818,00	1.429.083,00	93,2	11,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.292.600,00	2.141.323,00	93,4	17,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.000,00	60.504,00	94,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	572.100,00	418.489,00	73,1	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.275.572,00	1.374.678,00	107,8	11,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	380.928,00	287.652,00	75,5	2,4
1.3.	Financijski rashodi	67.000,00	64.245,00	95,9	0,5
1.4.	Subvencije	632.581,00	632.379,00	100,0	5,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	141.600,00	341.053,00	240,9	2,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	269.400,00	268.007,00	99,5	2,2
1.6.1.	Tekuće donacije	229.400,00	228.007,00	99,4	1,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	40.000,00	40.000,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.575.800,00	3.200.231,00	89,5	26,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.575.800,00	3.200.231,00	89,5	26,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.940.283,00	4.000.000,00	101,5	33,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.940.283,00	4.000.000,00	101,5	33,1
Ukupno		12.453.082,00	12.076.321,00	97,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			122.628,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.076.321,00 kn, što je za 376.761,00 kn ili 3,0% manje od plana. Za 2010. ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 122.628,00 kn što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 134.918,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 257.546,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.000.000,00 kn ili 33,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.231,00 kn ili 26,5% i materijalni rashodi u iznosu 2.141.323,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 22,7%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.275.572,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.374.678,00 kn, što je za 99.106,00 kn ili 7,8% više od plana i izdataka za dionice i udjele u glavnici koji su planirani u iznosu 3.940.283,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.000.000,00 kn, što je za 59.717,00 kn ili 1,5% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su iznad plana za 140,9% zbog dobivenih i isplaćenih naknada za elementarne nepogode koncem 2010. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.742.416,00 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	21.517.575,00	24.538.046,00	114,0
2.	Financijska imovina	2.005.331,00	6.204.370,00	309,4
2.1.	Novčana sredstva	599.665,00	939.137,00	156,6
2.2.	Potraživanja	1.323.611,00	1.037.918,00	78,4
2.3.	Dani zajmovi	27.037,00	25.213,00	93,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.200,00	4.010.200,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	44.818,00	191.902,00	428,2
Ukupno imovina		23.522.906,00	30.742.416,00	130,7
3.	Obveze	3.676.278,00	3.730.880,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	19.846.628,00	27.011.536,00	136,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.522.906,00	30.742.416,00	130,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.022.647,00 kn, zemljišta 583.377,00 kn, postrojenja i opreme 285.644,00 kn, prijevoznih sredstava 99.388,00 kn, knjiga u knjižnicama 408.616,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.133.845,00 kn (računalni programi, projektna dokumentacija, elaborati) i sitnog inventara 4.529,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 939.137,00 kn, potraživanja 1.037.918,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 699.432,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 331.800,00 kn i druga potraživanja 6.686,00 kn), danih zajmova 25.213,00 kn, udjela u glavnici 4.010.200,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 191.902,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 651.555,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 369.597,00 kn i na obveze za primljene zajmove 2.709.728,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je na temelju odluke općinskog vijeće slobodna novčana sredstva ostvarena od komunalnog doprinosa uložila u otvoreni investicijski fond s javnom ponudom (novčani fond) u iznosu 4.000.000,00 kn. Do konca 2010. udjel u novčanom fondu je povećan za 22.060,00 kn. Prema odredbi članka 62. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08) raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu se polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku, te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje i postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te upravljati slobodnim novčanim sredstvima prema načelima sigurnost povrata uloženog, uz primjerenu ugovorenu kamatu.



## 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 naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te donošenje propisa o grobljima, imenovanje uprave groblja i vođenje propisanih grobnih knjiga.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobljima, te je komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjereno upravljanje grobljima i vođenje grobnih knjiga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen.
- Vrijednosti groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama.
- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.

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 izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, 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. 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 obveza 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 provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da provodi kontrolne aktivnosti kroz kontrolu i ovjeru dokumentacije o troškovima, te da će u daljnjem poslovanju uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tijekom 2010. izvršen je prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 632.379,00 kn i to putem subvencija za kupovinu radnog stroja za potrebe sanacije odlagališta otpada u iznosu 522.082,00 kn i za materijalne troškove 110.297,00 kn. Prijenos sredstava za nabavu nefinancijske imovine, odnosno subvencioniranje materijalnih troškova nemaju obilježja subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove i nabavu nefinancijske imovine nemaju obilježje subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati zemljište i objekte groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, navodi da je u tijeku katastarsko evidentiranje groblja. Nadalje se pojašnjava sa su prenesena sredstva komunalnom društvu za nabavu radnog stroja u cilju unapređenja gospodarenja otpadom.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna za 2010. planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.198.949,00 kn, što je za 254.133,00 kn ili 2,0% manje od plana. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.037.918,00 kn i manja su za 285.693,00 kn ili 21,6% u odnosu na prethodnu godinu. Nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 190.050,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora 173.998,00 kn i komunalni doprinos 16.052,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 847.868,00 kn odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 75.539,00 kn, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta 140.831,00 kn, općinskih poreza 83.728,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 331.800,00 kn, doprinosa za šume 45.710,00 kn i na druga potraživanja 170.260,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 472.631,00 kn Općina je dužnicima upućivala opomene dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu proračunskih prihoda.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.453.082,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.076.321,00 kn, što je za 376.761,00 kn ili 3,0% manje od plana.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.275.572,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.374.678,00 kn, što je za 99.106,00 kn ili 7,8% više od plana i izdataka za dionice i udjele koji su planirani u iznosu 3.940.283,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.000.000,00 kn, što je za 59.717,00 kn ili 1,5% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Plaće zaposlenih u tijelima Općine iznose 1.029.612,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.004.862,00 kn (bruto plaće 860.057,00 kn, doprinose na plaće 144.805,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 24.750,00 kn. Općina ima 13 zaposlenika. Plaće zaposlenicima tijekom 2010. obračunane su na temelju Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, odluke o visini koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Općine i odluke o visini osnovice za plaću, odnosno odluke o visini koeficijenata za obračun plaće načelnika Općine. 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 420.608,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 2.103.040,00 kn), a isplaćeno je 1.004.862,00 kn ili 138,9% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nadalje, klasifikacija radnih mjesta i rješenja o plaći službenika i namještenika Općine doneseni su u prosincu 2010., odnosno nisu pravovremeno usklađeni s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 843.128,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (nasipavanje i zimsko održavanje) u iznosu 647.317,00 kn, javne rasvjete (usluge) 46.545,00 kn, groblja 34.844,00 kn i javnih površina 114.422,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Općinsko vijeće je donijelo odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom su propisani uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova, komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjereno je pored ostalog i održavanje nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 647.317,00 kn. Radove je izvelo komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora u vrijednosti 423.628,00 kn, fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica 137.650,00 kn, te je nabavljen materijal 86.039,00 kn. S obzirom da je komunalno društvo u vlasništvu Općine registrirano za održavanje nerazvrstanih cesta nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravani fizičkim i pravnim osobama (na temelju narudžbenica). Nadalje, ugovorom o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta nisu utvrđene cijene za sve izvedene radove.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 20.000,00 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 izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je planirana masa sredstava za plaće za 2011. u okviru zakonski dozvoljenog iznosa, te da su utvrđene plaće za pojedino radno mjesto u Općini niže od utvrđenih plaća odgovarajućeg radnog mjesta za državne službenike. Nadalje se navodi da su usluge drugih izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta korištene zbog nedovoljne opremljenosti komunalnog društva, a u daljnjem poslovanju komunalno društvo će poslove održavanje nerazvrstanih cesta obavljati u cijelosti.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.200.231,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 26,5%. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine tijekom 2010., odnose se na ulaganja u uređenje zgrade kulturno informativnog centra 931.472,00 kn, izradu projekata, projektne dokumentacije i elaborata 832.170,00 kn, sanaciju vodoopskrbnog sustava 362.227,00 kn, nabavu opreme i namještaja 164.390,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta 161.061,00 kn, uređenje sajmišta 172.783,00 kn, parkirališta 110.267,00 kn, naselja 92.998,00 kn, sanaciju deponije 83.356,00 kn i na druga ulaganja 289.506,00 kn.

Općina je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 728.850,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

U 2010. provedena su dva otvorena postupka javne nabave za nabavu odvjatničkih usluga i opskrbu električnom energijom, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne radove na sanaciji zgrade kulturno informativnog centra (za sanaciju zgrade kulturno informativnog centra u 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave). Ugovorena vrijednost nabave iznosi 620.751,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 496.922,00 kn ili 80,0%. Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 672.963,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi sanacije i izgradnje vodovoda vrijednosti 287.385,00 kn, izgradnje nerazvrstanih cesta 161.061,00 kn, uređenja stočnog sajmišta 137.056,00 kn i uređenja parkirališta 96.239,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijesti o zaključenim ugovorima za dodatne radove na obnovi zgrade kulturno informativnog centra, odvjatničke usluge i opskrbu električnom energijom objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

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

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je dio radova izravno povjeren komunalnom društvu u vlasništvu Općine zbog potrebe uređenja sabirnog centra za napuštene životinje unutar sajmišta, uređenja parkirališta za potrebe kulturne (vjerske) manifestacije, te u cilju rješavanja gubitaka i financijskih troškova na održavanju vodovoda. U 2011. za navedene radove provode se odgovarajući postupci javne nabave.*

### 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 847.868,00 kn. Za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 472.631,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za usluge izvršeni su više od plana za 99.106,00 kn ili 7,8%, a izdaci za dionice i udjele u glavnici za 59.717,00 kn ili 1,5%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.029.612,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 420.608,00 kn, a isplaćeno je 1.004.862,00 kn). Održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a dio poslova u iznosu 223.689,00 kn nije povjeren u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti (povjeren je fizičkim i pravnim osobama na temelju narudžbenica). (točka 4. Nalaza)
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi sanacije i izgradnje vodovoda, izgradnje nerazvrstanih cesta, uređenja stočnog sajmišta i parkirališta vrijednosti 681.741,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima za dodatne radove na obnovi zgrade kulturno informativnog centra, odvjetničke usluge i opskrbu električnom energijom objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon zakonskog roka od 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)



4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 1 649 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Pešut. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.198.949,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.076.321,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 122.628,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 134.918,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 257.546,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.190.789,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći 4.060.740,00 kn ili 33,3% i prihodi od poreza 1.484.134,00 kn ili 12,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.403.318,00 kn i čine 77,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.037.918,00 kn i manja su za 285.693,00 kn ili 21,6% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 847.868,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog državnog zemljišta i od imovine u iznosu 472.631,00 kn za koja 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. Stanje danih zajmova iznosi 25.213,00 kn, a odnosi se na prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Stanje zaduženja iznosi 2.709.728,00 kn. Općina se zadužila prethodnih godina za financiranje sanacije vodoopskrbnih objekata. Stanje danih jamstava iznosi 1.451.798,00 kn. Jamstva su dana prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 3.770.880,00 kn i veće su za 54.602,00 kn ili 1,5% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za dionice i udjele u glavnicu u iznosu 4.000.000,00 kn ili 33,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.230,00 kn ili 26,5% i materijalne rashode u iznosu 2.141.321,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova sanacije i izgradnje vodovoda, izgradnje nerazvrstanih cesta, te uređenja stočnog sajmišta i parkirališta. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje propisa o grobljima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.