



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLIS

Split, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 29. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. 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 Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 4 405 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika, od toga je na koncu godine bilo osam zaposlenika jer je tijekom godine bilo zaposlenih na određeno vrijeme na programu javnih radova. Statut i 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marko Galić.

### 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 17.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.395.958,00 kn, što je za 1.684.042,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.696.727,00 kn ili 9,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn.

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	16.710.255,00	15.366.943,00	92,0	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	7.487.000,00	6.789.216,00	91,0	44,1
1.1.1.	Porez na dohodak		6.241.244,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		417.916,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		130.056,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	3.600.000,00	3.668.980,00	101,9	23,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.855.995,00	-	18,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		812.985,00	-	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	500.000,00	434.187,00	86,8	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	110.000,00	110.947,00	100,9	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	390.000,00	323.240,00	82,9	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.106.255,00	4.474.560,00	87,6	29,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.500,00	54.578,00	49,4	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.995.755,00	4.419.982,00	88,5	28,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.057.446,00	-	26,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		362.536,00	-	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	17.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	326.096,00	29.015,00	8,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	316.096,00	16.515,00	5,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	12.500,00	125,0	0,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	43.649,00	0,00	-	-
	Ukupno:	17.080.000,00	15.395.958,00	90,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.789.216,00 kn ili 44,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.057.446,00 kn ili 26,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.668.980,00 kn ili 23,8%. Svi drugi prihodi iznose 880.316,00 kn ili 5,7%. Općinskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na potrošnju. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.855.995,00 kn (na ime statusa brdsko planinskog područja, za orijev, održavanje izbora, otplatu kredita i drugo) i kapitalne pomoći u iznosu 812.985,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenskog dijela cijene vode te prihode od prodaje zemljišta i prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 8.175.018,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.147.468,00 kn, a 27.550,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	13.318.500,00	11.998.340,00	90,1	79,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.485.000,00	1.434.714,00	96,6	9,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.037.766,00	5.437.435,00	90,1	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	64.343,00	85,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.135.000,00	1.059.208,00	93,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.140.766,00	3.689.221,00	89,1	24,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	687.000,00	624.663,00	90,9	4,1
1.3.	Financijski rashodi	257.000,00	206.068,00	80,2	1,4
1.4.	Subvencije	85.000,00	73.357,00	86,3	0,5
1.5.	Pomoći	1.125.000,00	1.079.519,00	96,0	7,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.125.000,00	1.079.519,00	96,0	7,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.200.800,00	1.058.204,00	88,1	6,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.127.934,00	2.709.043,00	86,6	17,9
1.7.1.	Tekuće donacije	2.557.934,00	2.257.023,00	88,2	14,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	400.000,00	371.920,00	93,0	2,4
1.7.4.	Drugi rashodi	120.000,00	80.100,00	66,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.361.500,00	2.601.592,00	77,4	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	235.000,00	224.358,00	95,5	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.126.500,00	2.377.234,00	76,0	15,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	400.000,00	564.146,00	141,0	3,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	400.000,00	564.146,00	141,0	3,7
	Ukupno	17.080.000,00	15.164.078,00	88,8	100,0
	Višak prihoda		231.880,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.164.078,00 kn, što je za 1.915.922,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.437.435,00 ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.709.043,00 kn ili 17,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.601.592,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene 1.434.714,00 kn ili 9,4%, pomoći 1.079.519,00 kn ili 7,1 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.058.204,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda.

Preostali rashodi: financijski rashodi, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 843.571,00 kn i imaju udjel 5,6% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.676.848,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	32.241.186,00	33.376.272,00	103,5
2.	Financijska imovina	9.341.938,00	9.300.576,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	277.503,00	400.731,00	144,4
2.2.	Potraživanja	3.158.172,00	3.000.421,00	95,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.811.414,00	5.811.414,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	94.849,00	88.010,00	92,8
	Ukupno imovina	41.583.124,00	42.676.848,00	102,6
3.	Obveze	1.200.867,00	521.230,00	43,4
4.	Vlastiti izvori	40.382.257,00	42.155.618,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.583.124,00	42.676.848,00	102,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.996.269,00 kn, građevinske objekte u pripremi (groblje, sportsko igralište, ceste i projektnu dokumentaciju) 4.735.042,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni planovi i druga projektna dokumentacija) 1.223.675,00 kn, zemljište 880.463,00 kn, postrojenja i opremu 430.325,00 kn te drugu imovinu (umjetnička djela) u iznosu 110.498,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.811.414,00 kn, potraživanja u iznosu 3.000.421,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.833.811,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 142.360,00 kn te druga potraživanja 24.250,00 kn), novčana sredstva 400.731,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 88.010,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 200.033,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 321.197,00 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 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 i internih akata Općine. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. 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 evidentirati građevinsko zemljište u poslovnim knjigama, donijeti odluku o grobljima, poduzimati sve raspoložive mjere naplate komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora te provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobljima.
- Postupci javne nabave provođeni su prema zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama nije evidentirano građevinsko zemljište jer je u tijeku sudski postupak izdvajanja čestica zemlje koje se vode kao šuma, a spadaju u građevinsko područje prema prostornom planu Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere naplate prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije u potpunosti uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno, te je donesen strateški plan za trogodišnje razdoblje, utvrđeni su misija, vizija i ciljevi i provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i dok poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarnje i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni.

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 i dalje razvijati sustav 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. U očitovanju se navodi da je u tijeku donošenje spomenutih akata u skladu s rokovima utvrđenim planom uspostave financijske kontrole, te da su u cilju razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola angažirali tvrtku za ispunjenje svih zadaća u skladu sa zakonskim odredbama.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.395.958,00 kn, što je za 1.684.042,00 kn ili 9,9% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.000.421,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 157.751,00 kn ili 5,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.833.811,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 142.360,00 kn te druga potraživanja u iznosu 24.250,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.950.824,00 kn, komunalni doprinos 654.645,00 kn, općinske poreze 415.861,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 206.796,00 kn, namjenski dio cijene vode 44.026,00 kn, zakup poslovnih prostora 42.103,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 4.496,00. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 2.120.529,00 kn i čine 70,6% ukupnih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 142.360,00 kn se odnose na potraživanja za prodaju zemljišta. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 415.861,00 kn, koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa poslovnih prostora, komunalnu naknadu te komunalnog doprinosa u iznosu 1.950.824,00 kn obveznicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 291.842,00 kn, Općina je osim opomena provodila postupke prisilne naplate ovrhom, na temelju kojih je u 2010. naplaćeno 256.613,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u ranijim godinama u iznosu 142.360,00 kn obveznicima nisu slane opomene niti su poduzimane druge 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.

Općina nije ustrojila evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te u 2010. nisu ostvareni prihodi od grobne naknade. Na području Općine je 10 groblja kojima upravlja Općina. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanje groblja te plaćanje grobne naknade utvrđeni su Odlukom o grobljima iz veljače 2010. Općina ne vodi grobni očevidnik, a registar umrlih se vodi samo u jednom naselju. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.164.078,00 kn, što je za 1.915.922,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.788.118,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete 1.267.840,00 kn (od čega je električna energija 799.149,00 i usluge održavanja 468.691,00 kn), javnih površina po naseljima 972.967,00 kn, nerazvrstanih cesta 514.136,00 kn, javnih površina unutar spomeničke baštine 299.156,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju 162.360,00 kn, javnih zelenih površina 160.437,00 kn, groblja 155.807,00 kn, odvoz velikog otpada i sanaciju deponija 129.870,00 kn, vodovodne i kanalizacijske mreže 62.198,00 kn, veterinarski nadzor i suzbijanje bjesnoće 33.458,00 kn, te ukrašavanje mjesta za prazničke dane u iznosu 29.889,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih i zelenih površina, atmosferskih voda, odvoz velikog otpada i sanacija deponija, održavanje groblja i deratizacija i dezinfekcija). Spomenutom odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja obavljale su pravne osobe na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupka javnog nadmetanja, a odluku o izboru pravne osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti donijelo je predstavničko tijelo. Općina je za 2010. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Općine, rashodi za otplatu glavnice kredita i kamate za izgradnju vodovoda i poticanje proizvodnje maslina u ukupnom iznosu 813.643,00 kn, što ne predstavlja komunalne djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima, osim za interventne radove po mjesnim odborima. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naseljima) u ukupnom iznosu 810.920,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjema, a nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta (u iznosu 448.947,00 kn) i javne rasvjete (u iznosu 387.681,00 kn) ukupno u iznosu 836.628,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih dodataka osnovnim ugovorima o obavljanju komunalnih poslova. Osnovni ugovori o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete zaključeni su u prosincu 2007. s pravnim osobama, koje su odlukom predstavničkog tijela odabrane nakon provedenog natječajnog postupka, za dvogodišnje razdoblje, do konca 2009. Dodaci osnovnim ugovorima zaključeni su u ožujku 2010. u vrijednosti ukupno 1.284.408,00 kn, nakon provedenih pregovaračkih postupka bez prethodne objave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). S obzirom da je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereno pravnim osobama na temelju pisanog ugovora za određeno razdoblje do konca 2009. Općina je trebala pravovremeno provesti postupak odabira pravne ili fizičke osobe kojoj će za sljedeće razdoblje (najduže četiri godine) povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne zaključivati dodatke osnovnom ugovoru prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je donijela plan nabave. Planom nabave je planirana vrijednost nabave roba radova i usluga koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi u iznosu 6.445.142,00 kn. U 2010. provedeno je 12 postupaka javne nabave od čega šest otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi, te šest postupaka koji se odnose na komunalne djelatnosti. Ukupni rashodi koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.428.879,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 2.377.234,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.051.645,00 kn. Ukupno izvršeni rashodi za javnu nabavu odnose se na rashode po ugovorima zaključenim u 2010. po postupcima javne nabave koji su provedeni u 2010. u iznosu 1.123.090,00 kn, po ugovorima zaključenim u prethodnoj godini u iznosu 689.724,00 kn i rashode za nabavu do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) u iznosu 3.616.066,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu doznačeno je 60.000,00 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 lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) za rad ustrojstvenih oblika društava 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 donošenje odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te povjeriti obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### 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. je utvrđena nepravilnost koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.000.421,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 415.861,00 kn Općina nema saznanja jesu li poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.950.824,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 142.360,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih, a evidencija o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade nije ustrojena i prihodi se ne naplaćuju. (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.788.118,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a odlukom o komunalnim djelatnostima koja je donesena ranijih godina nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naselju u iznosu 810.920,00 kn) obavljale su pravne i fizičke osobe izravnim ugovaranjem, dok dio komunalnih poslova na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 448.947,00 kn i javne rasvjete u iznosu 387.681,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih dodataka osnovnim ugovorima o obavljanju komunalnih poslova koji su istekli koncem 2009., a nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. (točka 3. Nalaza).
4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća pet naselja s ukupno 4 405 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika, od toga je na koncu godine bilo osam zaposlenih jer je tijekom godine bilo zaposlenih na određeno vrijeme na programu javnih radova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marko Galić.

Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.395.958,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.164.078,00 kn. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 231.880,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 43.649,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 275.529,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.789.216,00 kn ili 44,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.057.446,00 kn ili 26,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.668.980,00 kn ili 23,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.175.018,00 kn i čine 53,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.147.468,00 kn, a 27.550,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.000.421,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 3.158.172,00 kn, manja su za 157.751,00 kn ili 5,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja iznose 2.120.529,00 kn i čine 70,7% 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 nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju objekata vodoopskrbe na području Općine. Stanje zaduženja na koncu godine iznosilo je 321.197,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 521.230,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 679.637,00 kn ili 56,6 %. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.437.435,00 ili 35,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.709.043,00 kn ili 17,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.601.592,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene 1.434.714,00 kn ili 9,4%, pomoći 1.079.519,00 kn ili 7,1 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.058.204,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda. 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 odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora i odluka za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koncesije nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina (interventni radovi po naseljima), nerazvrstanih cesta i javne rasvjete za koje su izvršeni rashodi ukupno u iznosu 1.647.548,00 kn nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 371.920,00 kn, a prenesene su trgovačkom društvu za javni promet u suvlasništvu Općine za nabavu autobusa. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije u potpunosti uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na donošenje odluke o grobljima i provođenje postupaka nabave i u tijeku je postupak za evidentiranje građevinskog zemljišta, dok nije postupljeno prema nalogu za naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.