



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODSTRANA

Split, svibanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA:041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-19-11-6

---

Split, 9. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 9. svibnja 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 jedno naselje s ukupno 7 680 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) i članka 14. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem nema zaposlenika. Statut i drugi općinski akti Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje 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 izvršavanje proračuna tijekom godine kao i u vrijeme obavljanja revizije je Miran Tomasović.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.190.003,00 kn što je za 24.412.616,00 kn ili 44,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.415.621,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 11.193.166,00 kn ili 35,9%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.115.000,00 kn nisu ostvareni, stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	22.072.000,00	31.190.003,00	141,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	11.880.000,00	10.985.547,00	92,4	35,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		9.346.443,00	-	30,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.231.664,00	-	3,9
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		407.440,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	500.000,00	407.634,00	81,5	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	144.634,00	144,6	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći	400.000,00	263.000,00	65,7	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	720.000,00	900.819,00	125,1	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	380.000,00	545.054,00	143,4	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	340.000,00	355.765,00	104,6	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.817.000,00	18.716.683,00	212,2	60,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	267.000,00	374.342,00	140,2	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.550.000,00	18.342.341,00	214,5	58,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		16.500.579,00	-	52,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.841.762,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi	155.000,00	179.320,00	115,6	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.115.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	18.115.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	9.415.621,00	0,00	-	-
	Ukupno	55.602.621,00	31.190.003,00	56,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.500.579,00 kn ili 52,9% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.985.547,00 kn ili 35,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.703.877,00 kn ili 11,9%. Općinskom odlukom iz 2001. propisani su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te prizrez porezu na dohodak po stopi 8,0%. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se, pored ostalog, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju zemljišta, grobne naknade, boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 18.998.292,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.210.405,00 kn, a 12.787.887,00 kn (komunalni doprinos 12.747.965,00 kn, grobna naknada 39.922,03 kn) nije utrošeno i nalaze se na računu proračuna.

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	17.656.021,00	13.825.555,00	78,3	76,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.200.900,00	2.079.503,00	94,5	11,6
1.2.	Materijalni rashodi	8.439.221,00	5.787.086,00	68,2	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	133.000,00	115.058,00	86,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	513.000,00	641.142,00	125,0	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.313.221,00	4.670.417,00	63,9	26,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	480.000,00	360.469,00	75,1	2,0
1.3.	Financijski rashodi	111.000,00	107.519,00	96,9	0,6
1.4.	Subvencije	15.000,00	13.468,00	89,8	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	564.000,00	458.600,00	81,3	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.325.900,00	5.379.379,00	85,0	29,8
1.6.1.	Tekuće donacije	5.410.900,00	5.281.489,00	97,6	29,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.000,00	25.000,00	100,0	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Drugi rashodi	390.000,00	72.890,00	18,7	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.946.600,00	4.149.264,00	10,9	23,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.850.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	36.096.600,00	4.149.264,00	11,5	23,1
	Ukupno	55.602.621,00	17.974.819,00	32,3	100,0
	Višak prihoda		13.215.184,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.974.819,00 kn, što je za 37.627.802,00 kn ili 67,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 13.215.184,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn.

Znatno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 33.797.336,00 kn ili 89,1%, te je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode proračuna.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.787.086,00 kn ili 32,2%, druge rashode poslovanja 5.379.379,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.149.264,00 kn ili 23,1% i za zaposlene 2.079.503,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 579.587,00 kn i imaju udjel 3,2%.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad planiranih iznosa 128.142,00 kn ili 25,0% više, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 394.270.649,00 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 imovine	352.678.487,00	356.491.762,00	101,1
2.	Financijska imovina	20.636.176,00	37.778.887,00	183,1
2.1.	Novčana sredstva	9.415.621,00	22.850.989,00	242,7
2.2.	Depoziti	257.517,00	257.517,00	100,0
2.3.	Potraživanja	3.949.865,00	6.974.637,00	176,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.841.900,00	7.534.708,00	110,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	171.273,00	161.036,00	94,0
Ukupno imovina		373.314.663,00	394.270.649,00	105,6
3.	Obveze	2.990.445,00	3.339.655,00	111,7
4.	Vlastiti izvori	370.324.218,00	390.930.994,00	105,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		373.314.663,00	394.270.649,00	105,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 311.650.461,00 kn, građevinskih objekata 19.866.636,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (kanalizacija, javna rasvjeta i ceste) 24.974.665,00 kn. Prema evidenciji o vlasništvu Općine je zemljište površine 111 010 m<sup>2</sup> procijenjene vrijednosti 311.635.360,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 22.850.989,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.974.637,00 kn, udjele u glavnici komunalnih društava 7.534.708,00 kn i depozit (novčana sredstva iz ranijih godine kod banke u stečaju) u iznosu 257.517,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.277.179,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.476,00 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode te rashode Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva i pribavljena su 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potraživanja za općinske poreze i namjenski dio cijene vode evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je rashode koji se odnose na izgradnju cesta, izradu projektne dokumentacije i održavanje javne rasvjete evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna. Naložio je za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, grobnu naknadu i zakup poslovnih prostora poduzimati mjere naplate. Naložio je rashode izvršavati do visine planirane proračunom. Naložio je organizirati komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u skladu sa Zakonom. Naložio je uskladiti plana nabave s proračunom i planom nabave obuhvatiti sve robe, radove i usluge.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za općinske poreze i potraživanja za namjenski dio cijene vode evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Rashodi za izgradnju cesta, izradu projektne dokumentacije evidentiraju se na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za održavanje javne rasvjete nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna i nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.
- Općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.
- Plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s proračunom.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, 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 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). 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 u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog 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 za 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 odgovora za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 89.689,00 kn evidentirani su u okviru tekućih pomoći, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za usluge. Obvezne pomoćne evidencije o obvezama ne vode se uredno jer iz evidencija nisu vidljivi rokovi dospelosti i zatezne kamate. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8., 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama propisana je obveza evidentiranja rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna te vođenja i sadržaj obveznih pomoćnih knjiga te su propisani elementi koje trebaju sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te se nalaže ustrojavanje i uredno vođenje evidencije o obvezama s propisanim elementima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.190.003,00 kn što je za 24.412.616,00 kn ili 44,0% manje od plana. Potraživanja koncem godine iznose 6.974.637,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn, općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 888.406,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 27.324,00 kn, naknade za priključak na kanalizaciju u iznosu 3.000,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 204.239,00 kn, naknadu za ukop u iznosu 11.600,00 kn, prodaju grobnog mjesta u iznosu 6.000,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 63.869,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 6.048,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.382,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, pored slanja opomena pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhu (144) za pravne i fizičke osobe u ukupnom iznosu 688.015,00 kn, od čega je naplaćeno 411.692,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknade za priključak na kanalizaciju, grobnu naknadu, naknadu za ukop, prodaju grobnog mjesta, naknade za koncesije i druga potraživanja u iznosu 335.461,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbama Zakona o proračunu, 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 ostvarenje 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 Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 55.602.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.974.819,00 kn, što je za 37.627.802,00 kn ili 67,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 13.215.184,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.811.499,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.630.914,00 kn, javnih površina 515.812,00 kn (student servis 24.330,00 kn), skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 330.544,00kn, održavanje vodovodnih instalacija 96.313,00 kn, održavanje javne rasvjete 89.689,00 kn, deratizacija i dezinfekcija 85.177,00 kn te održavanje groblja u iznosu 63.050,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Općine, prema kojima predstavničko tijelo svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Dio komunalnih poslova koje se odnose na održavanje javnih površina, održavanje vodovodnih instalacija, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta (u iznosu 166.821,00 kn) nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, jer su poslovi povjereni izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora i odluke predstavničkog tijela.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.149.264,00 kn. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a proračun ne sadrži plan razvojnih programa te nisu vidljiva ukupna planirana ulaganja po projektima, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenta prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koje se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Navedeni Program obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja.

Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu koji nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Programe društvenih djelatnosti donio je načelnik, a prema odredbama članka 30. Statuta trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. Donošenje programa socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi, te javnih potreba u športu propisano je odredbama članka 6. i 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/09), odredbama članka 1. i 9a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), te odredbama članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

U okviru tekućih donacija nisu izvršene donacije Hrvatskom crvenom križu. 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 Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu uz proračun donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture te poslove održavanje javnih površina, vodovodnih instalacija, javne rasvjete, groblja te nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama spomenutog Zakona i odredbama Odluke predstavničkog tijela o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Nalaže se donijeti Odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Nalaže u skladu s odredbama istog Zakona uz proračun donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan razvojnih programa vezanih za provođenje investicijskih ulaganja. Nalaže se u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu te odredbama Statuta Općine uz proračun donijeti Program socijalne skrbi, Programe javnih potreba u kulturi te Program javnih potreba u športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju, te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2010., a izmjene plana nabave su donesene u lipnju i studenom 2010. Prema planu nabave iz studenoga ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu 35.913.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) određeno je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću tijekom 2010. zaključeno je ukupno 13 ugovora u vrijednosti 3.277.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne nabave zaključeno je za nabavu usluga šest ugovora u vrijednosti 657.013,00 kn te sedam ugovora za radove u vrijednosti 2.620.926,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 1.936.622,00 od čega robe u iznosu 433.675,00 kn, radovi u iznosu 504.153,00 kn te usluge u iznosu 998.794,00 kn.

Općina je provodila propisane postupke nabave osim za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 141.072,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ove usluge planom nabave nisu planirane. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršene su izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II B. Zakona o javnoj nabavi nakon provedenog propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve robe, radove i usluge te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 neevidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima računskog plana proračuna i koji nisu organizirani u skladu sa zakonskim odredbama, mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, pojedini rashodi izvršeni su iznad plana, općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 89.689,00 kn evidentirani su u okviru tekućih pomoći, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za usluge. Obvezne pomoćne evidencije o obvezama ne vode se uredno jer iz evidencija nisu vidljivi rokovi dospelosti i zatezne kamate. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.974.637,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 76,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn i općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, pored slanja opomena, pokrenuti su u 2010. postupci za ovrhu (144) za pravne i fizičke osobe. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknade za priključak na kanalizaciju, grobnu naknadu, naknadu za ukop, prodaju grobnog mjesta, naknade za koncesije i druga potraživanja u iznosu 335.461,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad planiranih u iznosu 128.142,00 kn ili 25,0%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.811.499,00 kn. Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture. Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje javnih površina, održavanje vodovodnih instalacija, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta (u iznosu 166.821,00 kn) nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, jer su poslovi povjereni izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora i odluke predstavničkog tijela. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.149.264,00 kn. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a proračun ne sadrži plan razvojnih programa te nisu vidljiva ukupna planirana ulaganja, projekti ulaganja, izvori financiranja, rokovi izgradnje te drugo. Uz proračun doneseni su Programi socijalne skrbi, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu, koji nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Programe društvenih djelatnosti donio je načelnik, a prema odredbama Zakona i Statuta trebalo ih je donijeti predstavničko tijelo. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Općina je provodila propisane postupke nabave, osim za nabavu odvjetničkih usluga u iznosu 141.072,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi Dodatka II B. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 7 680 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Miran Tomasović. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 31.190.003,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.974.819,00 kn, te je iskazan višak prihoda tekuće godine u iznosu 13.215.184,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.757.744,00 kn, te ukupan, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.972.928,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 18.716.683,00 kn ili 60,0% i prihodi od poreza u iznosu 10.985.547,00 kn ili 35,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.998.292,00 kn i čine 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.974.637,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 76,6%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.033.178,00 kn i općinske poreze u iznosu 2.717.592,00 kn. 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 3.339.655,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 349.210,00 kn ili 11,6%.



Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.787.086,00 kn ili 32,2%, druge rashode poslovanja 5.379.379,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.149.264,00 kn ili 23,1% i za zaposlene 2.079.503,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Predstavničko tijelo nije donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture ni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijski kontrola. Plan nabave je donesen, ali nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave, pozicijama proračuna i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Općina je provodila propisane postupke javne nabave osim za nabavu odvjetničkih usluga. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze i potraživanja za namjenski dio cijene vode u poslovnim knjigama te na evidentiranje rashoda za izgradnju cesta i izradu projektne dokumentacije na propisanim računima računskog plana proračuna, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranja rashoda za održavanje javne rasvjete na propisanim računima i na organiziranje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona, mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, pojedini rashodi izvršeni su iznad plana, općinska odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena te plan nabave nije sveobuhvatan i nije usklađen s planom sredstava u proračunu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.