



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZADVARJE

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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 19. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 19. 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 ima 277 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Krnić.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. 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 su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.157.113,00 kn, što je za 5.852.887,00 kn ili 58,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 234.880,00 kn ili 6,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 3.409.944,00 kn ili 86,0% i prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine za 1.248.864,00 kn ili 87,0%.

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	8.567.000,00	3.960.770,00	46,2	95,3
1.1.	Prihodi od poreza	496.000,00	295.785,00	59,6	7,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		257.350,00	-	6,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		29.799,00	-	0,7
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		8.636,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.150.000,00	2.180.368,00	69,2	52,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		60.993,00	9,4	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.119.375,00	84,8	50,9
1.3.	Prihodi od imovine	866.200,00	860.365,00	99,3	20,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	65.000,00	217,00	0,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	801.200,00	860.148,00	107,4	20,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.054.800,00	623.875,00	15,4	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	87.936,00	66.955,00	76,1	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.966.864,00	556.920,00	14,0	13,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos	0,00	556.920,00	-	13,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	377,00	-	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.443.000,00	196.343,00	13,6	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.436.000,00	187.136,00	13,0	4,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.000,00	9.207,00	131,5	0,2
	Ukupno	10.010.000,00	4.157.113,00	41,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.180.368,00 kn ili 52,4% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 860.148,00 kn ili 20,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 556.920,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 559.677,00 kn ili 13,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.001.114,00 kn što čini 72,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.672.705,00 kn, a na žiro računu se nalazi 328.409,00 kn.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.850.250,00	1.638.066,00	88,5	39,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	480.350,00	493.773,00	102,8	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	902.900,00	761.277,00	84,3	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	32.440,00	13.105,00	40,4	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	277.800,00	223.790,00	80,6	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	417.660,00	419.930,00	100,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	175.000,00	104.452,00	59,7	2,6
1.3.	Financijski rashodi	6.200,00	5.016,00	80,9	0,1
1.4.	Subvencije	30.000,00	52.754,00	175,8	1,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	140.000,00	126.449,00	90,3	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	290.800,00	198.797,00	68,4	4,8
1.6.1.	Tekuće donacije	290.800,00	198.797,00	68,4	4,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.159.750,00	2.471.717,00	30,3	60,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	133.983,00	-	3,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.159.750,00	2.173.026,00	26,6	52,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	164.708,00	-	4,0
	Ukupno	10.010.000,00	4.109.783,00	41,1	100,0
	Višak prihoda		47.330,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.109.783,00 kn, što je za 5.900.217,00 kn ili 58,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 47.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.293,00 kn. Znatno ispod plana za 5.688.033,00 kn ili 69,7% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.471.717,00 kn ili 60,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 761.277,00 kn ili 18,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 493.773,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 383.016,00 kn i čine 9,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 510.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.527,00 kn, što je za 39.177,00 kn ili 7,7% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.751.687,00 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	14.325.913,00	16.560.508,00	115,6
2.	Financijska imovina	741.565,00	1.191.179,00	160,6
2.1.	Novčana sredstva	430.016,00	636.907,00	148,1
2.2.	Potraživanja	311.549,00	552.860,00	177,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	1.412,00	-
Ukupno imovina		15.067.478,00	17.751.687,00	117,8
3.	Obveze	150.437,00	333.330,00	221,6
4.	Vlastiti izvori	14.917.041,00	17.418.357,00	116,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.067.478,00	17.751.687,00	117,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 26.691,00 kn, nematerijalne imovine (planovi) 455.885,00 kn, građevinskih objekata 6.982.513,00 kn, opreme 369.369,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja zgrade općine, dječjeg vrtića, prometnica, mrtvačnice i groblja, šetnica, te gospodarske zone) 8.726.050,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 636.907,00 kn, potraživanja 552.860,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.412,00 kn. Potraživanja se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 399.083,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 116.630,00 kn i druga potraživanja u iznosu 37.147,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 138.715,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 194.615,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., 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 je naložio poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda, donositi rješenja i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta, donijeti socijalni program Općine i donijeti odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je program socijalne skrbi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Rješenja nisu donesena i komunalna naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta nije naplaćena.
- Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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 će morati 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.157.113,00 kn, što je za 5.852.887,00 kn ili 58,5% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 536.644,00 kn, na temelju općinske odluke iz ožujka 2006. i izmjena odluka iz studenoga 2006. U općinskoj odluci navedeni su slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, dok Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09). Općina je donijela rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima neizgrađenog građevinskog zemljišta nije donosila rješenja o komunalnoj naknadi, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnoj naknadi prema kojoj komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Koncem 2010. potraživanja iznose 552.860,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 516.236,00 kn i nedospjela potraživanja 36.624,00 kn (komunalna naknada za prosinac 2010.). Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 362.459,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 37.147,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 236.498,00 kn, dok se preostala potraživanja za prihode poslovanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 66.487,00 kn, općinske poreze u iznosu 38.851,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 20.623,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.630,00 kn odnose se na potraživanja od dva kupca zemljišta. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 28.187,00 kn, danih predujmova u iznosu 8.363,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 600,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 66.487,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na naknadu za korištenje prostora elektrane, općinske poreze i na druga potraživanja u iznosu 295.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima komunalne naknade koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i od prodaje nefinancijske imovine šalju dužnicima opomene, ali ne poduzimaju ovršne postupke kako bi pomogli investitorima u prevladavanju gospodarske krize.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 10.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.109.783,00 kn, što je za 5.900.217,00 kn ili 58,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 47.330,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 380.293,00 kn. Znatno ispod plana za 5.688.033,00 kn ili 69,7% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode. Rashodi za zaposlene i subvencije izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 510.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 549.527,00 kn, što je za 39.177,00 kn ili 7,7% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 493.773,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 414.299,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 71.674,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.800,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala šest zaposlenika. Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća 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). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu općine Zadvarje iz 1998. i iz rujna 2010. koji je donio općinski načelnik i odluka o osnovici i koeficijentima za zaposlenike općinske uprave i odluke o plaći općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika donesenim od strane općinskog vijeća u lipnju i studenome 2010. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Masa sredstava za plaće u 2010. nije smjela iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja za 2009. umanjnim za pomoći, odnosno ukupna masa plaća za 2010. nije smjela prelaziti 350.134,00 kn, dok je ukupna masa sredstava za plaće zaposlenika općinske uprave za 2010. iznosila 485.973,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od pomoći i donacija, sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu i dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 228.148,00 kn. Općina nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj su komunalne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta.

Nije donesena Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisana četiri načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. U 2010. rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 228.148,00 kn izvršeni su za održavanje cesta u iznosu 110.647,00 kn, javne rasvjete u iznosu 99.900,00 kn i groblja u iznosu 17.601,00 kn. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračuna mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi isključivo na temelju pisanog ugovora. Programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Od ulaganja predviđenih Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.450.000,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 228.148,00 kn. Od ulaganja predviđenih Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 10.010.000,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 2.053.755,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom utvrđivanja mase sredstava za plaće postupanje u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete izvršavati na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se Program održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je u tijeku rješavanje invalidnosti za jednog djelatnika i nakon što postupak bude pravomoćno riješen, masa sredstava za plaće Općine će biti u okviru predviđenim zakonom.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave za 2010. Plan nabave nije usklađen s proračunom jer planirane vrijednosti u planu nabave nisu jednake planiranim sredstvima na istoj poziciji proračuna. Planom nabave planirana vrijednost nabave je 1.152.200,00 kn, a proračunom 7.515.750,00 kn. Planom nabave planirano je 29 nabava radova, roba i usluga do 70.000,00 kn, a izvršeno je 20 nabava u ukupnom iznosu 718.200,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. točke 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojem javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Izvođenje zemljanih radova na priključcima oborinske kanalizacije i montaži previzijskih okana u ukupnom iznosu 400.980,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (bez poreza 326.000,00 kn) izvršeno je izravnim ugovaranjem. Ustupanje navedenih usluga obavljeno je bez provedbe propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Radovi započeti u ranijim godinama i to: zemljani radovi oborinske kanalizacije u iznosu 51.660,00 kn, radovi na nabavi, dopremi i montaži okana u iznosu 245.231,00 kn i drugi kanalizacijski radovi u iznosu 37.130,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se pridržavati se ugovorenih rokova gradnje, te obračunati i naplatiti kaznene penale.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ubuduće postupati prema zakonskim odredbama.*

### 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta i donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Rješenja o komunalnoj naknadi nisu donesena obveznicima plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima neizgrađenog građevinskog zemljišta. Koncem godine potraživanja iznose 552.860,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 516.236,00 kn i nedospjela potraživanja 36.624,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 66.487,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 116.630,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na naknadu za korištenje prostora elektrane, općinske poreze i na druga potraživanja u iznosu 295.972,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 493.773,00 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 350.134,00 kn, a isplaćeno je 485.973,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 228.148,00 kn. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
  - Plan nabave nije usklađen s proračunom. Tijekom 2010. za radove na priključcima oborinske kanalizacije, dopremi i montaži previzijskih okana u iznosu 400.980,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Zemljani radovi kanalizacije započeti u ranijim godinama u iznosu 334.021,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni. (točka 4. Nalaza)

- Općina ima 277 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Branko Krnić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.157.113,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.109.783,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 47.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 332.963,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u slijedeće razdoblje iznosi 380.293,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći i nefinancijske imovine u iznosu 3.040.516,00 kn i čine 73,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.001.114,00 kn i čine 72,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 2.672.705,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 328.409,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 516.236,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2009. veća su za 241.311,00 kn ili 177,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrane, prodano zemljište, komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 95,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i prodaje zemljišta u iznosu 219.741,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 296.495,00 kn nisu poduzimane 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 333.330,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. veće su za 182.893,00 kn ili 121,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu nefinancijske imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.471.717,00 kn ili 60,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 761.277,00 kn ili 18,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 493.773,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete nisu obavljani prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava radova i usluga u iznosu 400.980,00 kn nije obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa socijalne skrbi, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, na donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima neizgrađenog građevnog zemljišta i donošenje odluke o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.