



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAČINCI

Virovitica, 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 2008.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/11-02/4

URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 6. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ČAČINCI 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 Čačinci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 6. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) do konca 2010. područje Općine u cijelosti pripadalo je drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Od početka 2011. prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), područje Općine razvrstano je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 308 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), Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika (stalno je zaposleno šest zaposlenika, a tri zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Mališ.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.808.339,00 kn, što je za 1.826.839,00 kn ili 30,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.325.686,00 kn ili 48,4%. U 2009. prihodi i rashodi bili su znatno veći jer je Općina dobila od Vlade Republike Hrvatske zemljište za industrijsku zonu u vrijednosti 9.900.111,00 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	5.906.500,00	7.798.413,00	132,0	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.531.000,00	2.265.405,00	89,5	29,0
1.1.1.	Porez na dohodak		2.158.531,00	-	27,6
1.1.2.	Porez na imovinu		27.133,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		79.741,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	2.000.000,00	4.253.661,00	212,7	54,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.989.877,00	-	38,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.263.784,00	-	16,2
1.3.	Prihodi od imovine	585.000,00	520.158,00	88,9	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	962,00	19,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	580.000,00	519.196,00	89,5	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	790.500,00	759.189,00	96,0	9,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.500,00	1.073,00	71,5	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	789.000,00	758.116,00	96,1	9,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		243.770,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		514.346,00	-	6,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	75.000,00	9.926,00	13,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	60.000,00	1.242,00	2,1	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.684,00	57,9	0,1
	Ukupno	5.981.500,00	7.808.339,00	130,5	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.253.661,00 kn ili 54,5%, te prihodi od poreza u iznosu 2.265.405,00 kn ili 29,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.289.273,00 kn ili 16,5% ukupnih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina. Nije uveden prirez porezu na dohodak.

Pomoći su ostvarene za 2.253.661,00 kn ili 112,7% više od plana jer su koncem prosinca 2010. ostvarene pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda koje nisu bile planirane.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stanova ostvareni su u iznosu 5.281.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Za propisane namjene utrošeno je 4.911.924,00 kn dok se 370.000,00 kn koncem 2010. nalazilo na žiro računu Općine.

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	3.458.360,00	5.690.476,00	164,5	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	651.450,00	650.424,00	99,8	9,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.191.560,00	1.131.394,00	95,0	16,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	45.750,00	42.475,00	92,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	409.900,00	387.764,00	94,6	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	639.910,00	609.699,00	95,3	8,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	96.000,00	91.456,00	95,3	1,3
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	12.128,00	93,3	0,2
1.4.	Pomoći	361.100,00	361.075,00	100,0	5,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	361.100,00	361.075,00	100,0	5,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	299.500,00	298.302,00	99,6	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	941.750,00	3.237.153,00	343,7	45,9
1.6.1.	Tekuće donacije	706.750,00	684.646,00	96,9	9,7
1.6.2.	Kapitalne donacije	235.000,00	234.405,00	99,7	3,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.318.102,00	-	32,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.386.000,00	1.357.317,00	97,9	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.386.000,00	1.357.317,00	97,9	19,3
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.137.140,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.981.500,00	7.047.793,00	117,8	100,0
	Višak prihoda		760.546,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a izvršeni su 7.047.793,00 kn, što je za 1.066.293,00 kn ili 17,8% više od plana. Za 2010. iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn. Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja koji su izvršeni u iznosu 3.237.153,00 kn ili 45,9%, nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.357.317,00 kn ili 19,3%, te materijalni rashodi u iznosu 1.131.394,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.321.929,00 kn ili 18,7%.

Rashodi za naknadu šteta nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.318.102,00 kn i odnose se na sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Navedena sredstva doznačena su Općini u prosincu 2010. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, te su raspodijeljena pravnim i fizičkim osobama u skladu s rasporedom Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu jedinice lokalne samouprave, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.898.063,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.561.242,00	20.830.863,00	96,6
2.	Financijska imovina	6.660.064,00	7.067.200,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	31.789,00	559.659,00	-
2.2.	Potraživanja	2.086.775,00	1.965.044,00	94,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.541.500,00	4.541.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	997,00	-
Ukupna imovina		28.221.306,00	27.898.063,00	98,9
3.	Obveze	1.168.926,00	938.146,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	27.052.380,00	26.959.917,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.221.306,00	27.898.063,00	98,9

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 10.160.936,00 kn, građevinske objekte 7.763.352,00 kn, postrojenja i opremu 754.772,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija) 1.037.954,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u vodoopskrbnu infrastrukturu, mrtvačnica) 1.113.849,00 kn. Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 559.659,00 kn, potraživanja u iznosu 1.965.044,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.569.046,00 kn, prihode od prodaje imovine u iznosu 395.098,00 kn i druga potraživanja u iznosu 900,00 kn), udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 4.541.500,00 kn, te rashoda budućih razdoblja u iznosu 997,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 90.628,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 14.331,00 kn, druge tekuće obveze 583.180,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 223.157,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda 26.850,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. 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 poduzimanje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, popisom imovine i obveza obuhvatiti poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, te navedenu imovinu iskazati u poslovnim knjigama. S obzirom da kupac građevinskog zemljišta nije izgradio ugovorenu benzinsku postaju u roku dvije godine naloženo je poduzimanje radnji za povrat zemljišta u vlasništvo Općine.



Nadalje, naloženo je poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, te donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pri nabavi roba, radova i usluga naložena je primjena propisa koji uređuju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.
- Dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu obuhvaćen je popisom imovine i obveza i iskazan je u poslovnim knjigama.
- Dio imovine koji se odnosi na groblja obuhvaćen je popisom u naturalnim iznosima.
- Poduzimane su radnje u vezi s povratom građevinskog zemljišta koje je tijekom 2004. prodano za izgradnju benzinske postaje.
- Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisi koji reguliraju javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Popisivanje javnih površina i sportskih igrališta.
- Iskazivanje dijela imovine koji se odnosi na javne površine, groblja i sportska igrališta u poslovnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu donesene.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.

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, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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). 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 prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izraditi plan 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. U očitovanju navodi da će, s obzirom na broj zaposlenih, čelnik sam poduzeti aktivnosti vezane za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te da je u 2011. donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za Općinu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina nije iskazala cjelokupnu imovinu. Revizijom za 2008. bilo je naloženo popisati i evidentirati poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, sportska igrališta, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu. Općina je djelomično postupila prema danim nalogima te je popisala i u poslovnim knjigama iskazala poljoprivredno i građevinsko zemljište, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, a groblja je popisala i iskazala u naturalnim iznosima. Za sportska igrališta i javne površine nisu utvrđene vrijednosti, nisu obuhvaćena popisom imovine niti su iskazana u poslovnim knjigama. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Osim navedenog, Općina je u 2004. na temelju ugovora s trgovačkim društvom prodala građevinsko zemljište za izgradnju benzinske postaje. Ugovorom je određeno da kupac, bez daljnjih dogovora i suglasnosti, izvrši upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, a ako društvo u roku dvije godine ne izgradi benzinsku postaju, ugovoreno je vraćanje zemljišta u vlasništvo Općine. Instrumenti osiguranja povrata građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine, ukoliko kupac ne izgradi benzinsku postaju, nisu ugovoreni. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) izgradnja benzinske postaje nije završena. Kupac je prestao poslovati i brisan je iz Sudskog registra. U zemljišnim knjigama trenutni vlasnik zemljišta za benzinsku postaju je trgovačko društvo za upravljanje nekretninama u vlasništvu poslovne banke kod koje se kupac zadužio.

Na dokumentima obračuna plaća iskazan je bruto iznos plaće i nije vidljivo na temelju kojih podataka je plaća obračunana jer nisu iskazani podaci o koeficijentima radnih mjesta, osnovici plaće i radnom stažu, odnosno obračun nije sastavljen tako da se neovisna stručna osoba može uvidom uvjeriti u istinitost obračuna.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i iskazivanje u poslovnim knjigama, te popisivanje cjelokupne imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se sastavljanje dokumenata o obračunu plaće na kojem su iskazani podaci o koeficijentu radnog mjesta, osnovici plaće i radnom stažu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku utvrđivanje cjelokupne imovine Općine, a imovina nije iskazana u poslovnim knjigama jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u zemljišnim knjigama. Nakon provedene katastarske izmjere i rješavanja imovinsko pravnih odnosa utvrditi će se vrijednost cjelokupne imovine i evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Nadalje, navodi da su dokumenti o obračunu plaće preuzeti iz računalnog programa, te će se zatražiti izmjene obrazaca s potrebnim podacima.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.808.339,00 kn, što je za 1.826.839,00 kn ili 30,5% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 1.965.044,00 kn i manja su 121.731,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.360.307,00 kn i odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 1.304.297,00 kn (potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora) i potraživanja od prodane imovine u iznosu 56.010,00 kn (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu i građevinsko zemljište). Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 244.851,00 kn mjere naplate je provodila Porezna uprava. Za druga dospjela potraživanja tijekom 2010. upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od groblja u iznosu 2.600,00 kn ostvareni su od naknada za korištenje mrtvačnice. Odluka o upravljanju grobljima donesena je 1994. i izmjene odluke u 2000. Odlukom je propisana obveza plaćanja naknade za korištenje grobnog mjesta, a visinu grobne naknade utvrđuje uprava groblja uz suglasnost predstavničkog tijela Općine. Visina naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta, te godišnje naknade za grobno mjesto nisu određene. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

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

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.981.500,00 kn, a izvršeni su 7.047.793,00 kn, što je za 1.066.293,00 kn ili 17,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 9.025.423,00 kn ili 56,2%. Za 2010. iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 868.219,00 kn izvršeni su za utrošenu električnu energiju i održavanje objekata javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javnih površina, plaće i naknade zaposlenicima na javnim radovima, deratizaciju, zimsko održavanje cesta, te nabavu materijala za održavanje i čišćenje. Odvoz komunalnog otpada i opskrba pitkom vodom povjerene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Općine. Dimnjačarske usluge i usluge prijevoza pokojnika obavljaju se na temelju ugovora o koncesijama. Održavanje nerazvrstanih cesta tijekom 2010. obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju poslova iz 2006. Održavanje groblja i javnih površina obavljaju komunalni djelatnici Općine i zaposlenici na javnim radovima. Održavanje objekata javne rasvjete povjeravano je na temelju pojedinačnih narudžbi. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture koji obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Hrvatskom Crvenom križu doznačena su sredstva u iznosu 15.000,00 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 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.

Unutar rashoda za ulaganja u građevinske objekte izvršeni su rashodi za izgradnju vodovoda u iznosu 136.366,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 110.705,00 kn i izradu priključaka na vodovod u iznosu 25.661,00 kn.

Općina je komunalnom društvu, u kojem ima vlasnički udio u temeljnom kapitalu u visini 17,268%, prenijela sredstva na temelju dva zahtjeva i sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda iz 2007. Sredstva su prenesena za nastavak izgradnje kolektora i sustava javne odvodnje. Radove je izvelo komunalno društvo, a financira ih Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 840.000,00 kn, Hrvatske vode u iznosu 360.000,00 kn i Općina u iznosu 127.870,00 kn. Općina je komunalnom društvu prenosila sredstva prethodnih godina. Do 2010. Općina je financirala projektnu dokumentaciju i građenje vodnih građevina u iznosu 1.867.346,00 kn, te u 2010. u iznosu 136.366,00 kn, ukupno 2.003.712,00 kn. Za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture iskazano je povećanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju pisanog ugovora. Nadalje, nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do lipnja 2011. donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju pisanog ugovora, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

### 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, donošenje odluka o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
  - Za dio imovine koji se odnosi na groblja, sportska igrališta i javne površine Općina nije utvrdila vrijednosti i nije iskazan u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 1.360.307,00 kn, a za naplatu su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluka o visini naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto nije donesena. (točka 3. Nalaza)
  - Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu donesene. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 308 stanovnika. Područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Tijekom 2010. bilo je osam zaposlenika (stalno je zaposleno šest, a tri zaposlenika je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Zakonski predstavnik je Mirko Mališ. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.808.339,00 kn, rashodi u iznosu 7.047.793,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 760.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 1.137.136,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.590,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 4.253.661,00 kn ili 54,5% i prihodi od poreza u iznosu 2.265.405,00 kn ili 29,0% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.281.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 370.000,00 kn koji se nalazi na žiro računu. Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 1.965.044,00 kn i manja su za 121.731,00 kn ili 5,8% u odnosu na prethodnu godinu. Za dospelja potraživanja u iznosu 1.360.307,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim za općinske poreze za koje je mjere naplate provodila Porezna uprava. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 938.146,00 kn, što je za 230.780,00 kn ili 19,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.237.153,00 kn ili 45,9%, nabava nefinancijske imovine 1.357.317,00 kn ili 19,3%, te materijalni rashodi 1.131.394,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima osim što nisu doneseni odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. 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 sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na unos podataka u poslovne knjige, obuhvaćanje popisom i iskazivanje imovine i obveza u poslovnim knjigama, poduzimanje radnji za povrat građevinskog zemljišta koje je tijekom 2004. prodano za izgradnju benzinske postaje, te pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivanje propisa koji reguliraju javnu nabavu. Nalozi koji se odnose na popisivanje i utvrđivanje vrijednosti dijela imovine u postupku su izvršenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja, donošenje odgovarajućih odluka o komunalnim djelatnostima i programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.