



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEGOSLAVCI

Vinkovci, ožujak 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 29. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE  
NEGOSLAVCI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Negoslavci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena od 17. siječnja do 29. ožujka 2011.

Postupci revizije provedeni su 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 Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 466 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 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 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 u kojem radi pet zaposlenika. Tijekom godine u programu javnih radova radila su četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća nisu u cijelosti usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Ne sadrže podatke propisane odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Navedene odredbe odnose se određivanje pojedinačne vrijednosti imovine o čijem stjecanju i otuđivanju odlučuje načelnik, odnosno predstavničko tijelo jedinice. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dušan Jeckov.

### 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, te Bilješke.

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.770.862,00 kn, što je za 450.090,00 kn ili 19,4% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 1.288.927,00 kn ili 87,0% (veće su pomoći iz proračuna i prihodi od poreza i prireza na dohodak).

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	2.241.000,00	2.770.862,00	123,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	780.000,00	1.465.658,00	187,9	52,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.450.223,00		52,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.888,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		11.547,00		0,4
1.2.	Pomoći	1.232.000,00	1.102.471,00	89,5	39,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.102.471,00	-	39,8
1.3.	Prihodi od imovine	27.000,00	12.692,00	47,0	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.223,00	24,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	22.000,00	11.469,00	52,1	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	202.000,00	190.041,00	94,1	6,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	78.000,00	74.642,00	95,7	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	124.000,00	115.399,00	93,1	4,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		115.399,00	-	4,1
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	79.772,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>2.320.772,00</b>	<b>2.770.862,00</b>	<b>119,4</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.465.658,00 kn ili 52,9% i pomoći 1.102.471,00 kn ili 39,8%. Svi drugi prihodi iznose 202.733,00 kn ili 7,3%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 974.121,00 kn za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 123.100,00 kn za sanaciju lokalnih cesta i uređenje općinskih višenamjenskih zgrada, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa 5.250,00 kn za sufinanciranje programa predškole (naobrazba djece predškolske dobi pripadnika nacionalnih manjina).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranje programa predškole, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, elementarne nepogode, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, te ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 1.652.094,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 781.928,00 kn, a 870.165,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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	1.721.772,00	1.571.205,00	91,3	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	530.000,00	520.153,00	98,2	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	622.000,00	488.366,00	78,5	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.000,00	10.475,00	65,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	203.000,00	185.296,00	91,3	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	212.000,00	143.711,00	67,8	7,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	191.000,00	148.884,00	78,0	7,7
1.3.	Financijski rashodi	53.772,00	51.711,00	96,2	2,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	159.000,00	142.822,00	89,8	7,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	357.000,00	368.153,00	103,1	18,9
1.5.1.	Tekuće donacije	337.000,00	348.153,00	103,3	17,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	599.000,00	375.647,00	62,7	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	599.000,00	375.647,00	62,7	19,3
Ukupno		2.320.772,00	1.946.852,00	83,9	100,0
Višak prihoda			824.010,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.946.852,00 kn, što je za 373.920,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn.

Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa, osim što su neznatno iznad plana za 1.153,00 kn ili 3,1% izvršeni drugi rashodi poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 520.153,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 488.366,00 kn ili 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.647,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi) iznose 562.686,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 28,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 5.711.389,00 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	4.197.056,00	4.293.573,00	102,3
2.	Financijska imovina	281.537,00	1.417.816,00	-
2.1.	Novčana sredstva	147.169,00	1.287.098,00	-
2.2.	Potraživanja	134.368,00	130.718,00	97,3
Ukupno imovina		4.478.593,00	5.711.389,00	127,5
3.	Obveze	67.396,00	388.126,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.411.197,00	5.323.263,00	120,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.478.593,00	5.711.389,00	127,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.187.346,00 kn, opreme 96.541,00 kn, umjetničkih djela 7.200,00 kn i zemljišta 2.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.287.098,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 125.908,00 kn i druga potraživanja 4.810,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 251.421,00 kn i obveze za rashode poslovanja 136.705,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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 te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### 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 naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donošenje odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te usuglašavanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti 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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 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 obvezan 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, 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. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane te popisom imovine i obveza obuhvaćene nekretnina (označena kao k. č. 1938, površine 146 m<sup>2</sup>, upisana u z.k. ul. broj 58, k.o. Negoslavci) i vodovodna mreža u vlasništvu Općine.

Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika za općinske poreze, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.

Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tekuće donacije udrugama i športskom društvu izvršene u iznosu 46.000,00 kn planirane su i evidentirane u okviru računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja i drugi nespomenuti financijski rashodi, umjesto da su planirane i evidentirane na računu tekuće donacije.

Rashodi za održavanje cesta izvršeni u iznosu 166.726,00 kn planirani su i evidentirani u okviru podskupine računa rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, umjesto da su evidentirani na računu usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Za navedenu vrijednost više je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode, primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i procijeniti vrijednost nekretnine i vodovodne mreže, te evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se evidentirati rashode na računima propisanim navedenim Pravilnikom.

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

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.770.862,00 kn, što je za 450.090,00 kn ili 19,4% više od plana.

Prihodi od jednokratne naknade kod dodjele grobnog mjesta ostvareni su u iznosu 2.400,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz 2002. uvedeno je plaćanje jednokratne naknade kod dodjele grobnog mjesta (200,00 kn po grobnom mjestu) i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (30,00 kn po grobnom mjestu).

Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i odredbi točke 3. općinske odluke o grobljima.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 113.678,00 kn. Prema rješenjima, visina komunalne naknade za stambeni prostor obračunana je po grupama, odnosno za stambene prostore do 50 m<sup>2</sup> iznosi 10,00 kn mjesečno, od 50 do 100 m<sup>2</sup> je 20,00 kn, a za 100 do 150 m<sup>2</sup> je 30,00 kn mjesečno. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima se komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 130.718,00 kn i manja su za 3.650,00 kn ili 2,7% u odnosu na potraživanja početkom godine. Od iskazanih potraživanja dospjelo je 129.706,00 kn, a odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu 123.861,00 kn, od Vukovarsko-srijemske županije 4.810,00 kn i za komunalni doprinos 1.035,00 kn. Općina nema podataka o poduzetim mjerama naplate eventualnih potraživanja za općinske poreze. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene i zaključene nagodbe, dok druge mjere nisu poduzimane. Mjere naplate potraživanja za komunalni doprinos i od Županije nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima i općinske odluke o grobljima. Nalaže komunalnu naknadu za stambeni prostor utvrditi u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

## 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.946.852,00 kn, što je za 373.920,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 520.153,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 433.151,00 kn (od čega se na plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine odnosi 387.173,00 kn i za četvero zaposlenih u javnim radovima 45.978,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 74.502,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznos u 12.500,00 kn.

U Općini je tijekom 2010. u jedinstvenom upravnom odjelu bilo zaposleno pet zaposlenika. Broj zaposlenika tijekom 2009. i 2010. nije se mijenjao. Najviša bruto plaća iznosila je 7.603,00 kn, odnosno 6.082,00 kn neto, a najniža bruto plaća 4.970,00 kn, odnosno 3.815,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Ukupna masa plaća za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu Općine isplaćena u 2010. iznosila je 438.434,00 kn. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća mogla je iznositi 141.221,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 706.103,00 kn), a isplaćena je za 297.213,00 kn ili 210,4% više od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojem 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, umanjenih za prihode od pomoći i donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 375.647,00 kn. Za 2010. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 686.000,00 kn, koji nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, nalaže vrijednost Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

#### *4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima cjelokupna imovina u vlasništvu Općine nije iskazana. Pojedini rashodi u iznosu 212.726,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. (točka 2. Nalaza)
  - Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana, te s toga naslova nisu ostvareni prihodi. Visina komunalne naknade za stambeni prostor obračunana je po grupama, umjesto da se obračunavala po m<sup>2</sup> obračunske površine. Koncem 2010. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 129.706,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 123.861,00 kn osim opomena i nagodbi druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos i od Županije u iznosu 5.845,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za plaće zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu izvršeni su iznosu 438.434,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene, a mogla je iznositi 141.221,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 466 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika, od kojih su četiri zaposlena na određeno vrijeme u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Dušan Jeckov. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.770.862,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.946.852,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.465.658,00 kn ili 52,9 i pomoći 1.102.471,00 kn ili 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.652.094,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 59,6%. Za propisane namjene je utrošeno 758.020,00 kn, a 894.074,00 kn se nalazi na žiro računu. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 130.718,00 kn (od čega je dospjelo 129.706,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 3.650,00 kn ili 2,7%. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 123.861,00 kn i čini 95,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja osim opomena i nagodbi druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U 2010. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, davala suglasnosti za zaduživanje i pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 520.153,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 488.366,00 kn ili 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.647,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 388.126,00 kn i čine 14,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodne godine veće su za 320.730,00 kn. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora te usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.