



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PREKO

Zadar, 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 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/8  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 22. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 22. 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 Zadarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 871 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0% i 100,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika. U lipnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ante Jerolimov.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 12.107.229,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.233.252,00 kn, što je za 873.977,00 kn ili 7,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 138.065,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.960.510,00 kn ili 49,4%.

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	10.169.164,00	10.431.252,00	102,6	92,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.045.000,00	6.189.626,00	102,4	55,1
1.1.1.	Porez na dohodak		4.211.689,00	-	37,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.100.212,00	-	9,8
1.1.3.	Općinski porezi		877.725,00	-	7,8
1.2.	Pomoći	100.000,00	19.695,00	19,7	0,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.600,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		12.095,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	799.237,00	900.327,00	112,6	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	700,00	668,00	95,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	798.537,00	899.659,00	112,7	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.074.477,00	3.307.724,00	107,6	29,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	164.477,00	164.476,00	100,0	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.910.000,00	3.143.248,00	108,0	28,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.295.961,00	-	20,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		847.287,00	-	7,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	150.450,00	13.880,00	9,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.800.000,00	802.000,00	44,6	7,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.800.000,00	802.000,00	44,6	7,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	138.065,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.107.229,00	11.233.252,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.211.689,00 kn ili 37,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.295.961,00 kn ili 20,4% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.100.212,00 kn ili 9,8%. Svi drugi prihodi iznose 3.625.390,00 kn ili 32,3%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.427.242,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,3%. Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene.

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	9.160.334,00	8.941.048,00	97,6	75,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.013.903,00	2.007.104,00	99,7	16,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.510.322,00	3.535.376,00	100,7	29,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	191.349,00	197.614,00	103,3	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.026.375,00	1.060.023,00	103,3	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.967.082,00	1.947.081,00	99,0	16,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	325.516,00	330.658,00	101,6	2,8
1.3.	Financijski rashodi	37.838,00	43.816,00	115,8	0,4
1.4.	Subvencije	72.000,00	122.000,00	169,4	1,0
1.5.	Pomoći	120.000,00	120.000,00	100,0	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	464.600,00	460.200,00	99,1	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.941.671,00	2.652.552,00	90,2	22,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.150.672,00	856.953,00	74,5	7,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	100.333,00	104.933,00	104,6	0,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.690.666,00	1.690.666,00	100,0	14,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.946.895,00	2.922.895,00	99,2	24,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	201.119,00	201.119,00	100,0	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.534.314,00	2.510.313,00	99,1	21,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	211.462,00	211.463,00	100,0	1,8
	Ukupno	12.107.229,00	11.863.943,00	98,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		630.691,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.107.229,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.863.943,00 kn, što je za 243.286,00 kn ili 2,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 630.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.065,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 492.626,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 963.841,00 kn i čine 8,6% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.535.376,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.922.895,00 kn ili 24,6%, rashode za zaposlene u iznosu 2.007.104,00 kn ili 16,9% i kapitalne pomoći u iznosu 1.690.666,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.707.902,00 kn i čine 14,4% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima, rashoda za materijal i energiju, drugih nespomenutih rashoda poslovanja, financijskih rashoda, rashoda za subvencije i rashoda za kapitalne donacije koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 110.775,00 kn ili 6,3%.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.690.666,00 kn odnose se na pomoć vlastitom komunalnom trgovačkom društvu za otplatu kredita, na temelju danog jamstva, u iznosu 821.291,00 kn, te za plaćanje obveza prema dobavljačima za obavljene radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu nefinancijske imovine u prethodnim godinama u iznosu 869.375,00 kn. Rashodi za pomoć vlastitom komunalnom društvu za otplatu kredita, na temelju danog jamstva, u iznosu 821.291,00 kn odnose se na otplatu glavnice u iznosu 283.416,00 kn i kamata u iznosu 537.875,00 kn. Komunalno društvo je ugovorilo s poslovnom bankom kredit namijenjen financiranju izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u listopadu 2009. Kredit je ugovoren u iznosu 1.500.000,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti, s rokom otplate od siječnja 2010. do siječnja 2022., u polugodišnjim obrocima u iznosu 99.643,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti, s uključenom kamatom od 8,25% godišnje. Odluku o davanju jamstva donijelo je općinsko vijeće u rujnu 2009., a suglasnost na odluku o davanju jamstva dao je ministar financija u listopadu iste godine.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.755.708,00 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	28.696.748,00	29.193.824,00	101,7
2.	Financijska imovina	2.556.735,00	2.561.884,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	448.823,00	442.542,00	98,6
2.2.	Potraživanja	2.087.912,00	2.099.342,00	100,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
Ukupno imovina		31.253.483,00	31.755.708,00	101,6
3.	Obveze	632.708,00	963.841,00	152,3
4.	Vlastiti izvori	30.620.775,00	30.791.867,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.253.483,00	31.755.708,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 122.626,00 kn, građevinskih objekata 23.712.835,00 kn, opreme 4.295.698,00 kn, prijevoznih sredstava 392.179,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 425,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija) 665.383,00 kn te sitnog inventara 4.678,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 442.542,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.093.195,00 kn, druga potraživanja 5.147,00 kn i potraživanja od zaposlenih 1.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 598.624,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 365.217,00 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki 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 sa zaposlenicima i pribavljena 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 evidentiranje prihoda i rashoda na propisani način, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, davanje poslovnih prostora u zakup na propisani način, iskazivanje povećanja vlastite imovine za ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture putem vlastitog komunalnog trgovačkog društva, ugovaranje kazni za slučaj kašnjenja pri izvođenju radova i obračun i naplatu ugovorenih kazni, te donošenje godišnjeg plana nabave i obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Kod davanja poslovnih prostora u zakup postupano je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture putem vlastitog komunalnog trgovačkog društva iskazano je povećanje imovine Općine.
- Ugovarane su kazne za slučaj kašnjenja kod izvođenja radova.
- Donesen je plan nabave za 2010. i nabava je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- 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: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode te 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom 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 odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i 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 i navela da je tijekom obavljanja revizije započela s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, kao ni udjel u tri druga trgovačka društva, u iznosu 3.630.041,00 kn, koja su u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.120.311,00 kn, što se odnose na potraživanja od pravne osobe na ime prodaje zgrade s pripadajućim zemljištem ukupne površine 3 931 m<sup>2</sup> u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji je bio važeći za računovodstveno evidentiranje za 2010., a kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine.

Općina je prethodnih godina dala jamstva vlastitom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovnih banaka radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 16.924.573,00 kn, tijekom 2010. otplaćeno je ukupno 1.090.077,00 kn, od čega je 283.416,00 kn otplatila Općina, a 806.661,00 kn komunalno društvo kao korisnik jamstva, te je u Bilanci (u okviru dodatnih podataka o jamstvima) iskazano stanje danih jamstava koncem 2010. u iznosu 15.834.496,00 kn. Stanje danih jamstava nije evidentirano na skupini računa izvanbilančni zapisi. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je, osim spomenutih jamstava, Općina tijekom 2007. vlastitom komunalnom društvu dala još jedno jamstvo u iznosu 800.000,00 kn u svrhu zaduživanja kod poslovne banke zbog nabave vozila za zbrinjavanje komunalnog otpada. Do konca 2010. društvo je otplatilo 560.068,00 kn te stanje ovog jamstva koncem 2010. iznosi 239.932,00 kn, što nije iskazano u Bilanci. Iz navedenog proizlazi da ukupno stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 16.074.428,00 kn, od čega je u Bilanci (u okviru dodatnih podataka o jamstvima) iskazano 15.834.496,00 kn, dok 239.932,00 kn nije iskazano u Bilanci. Odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji je bio važeći za računovodstveno evidentiranje za 2010., propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te da dana jamstva, dana kreditna pisma i slično nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na skupini računa izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine te danih jamstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.107.229,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.233.252,00 kn, što je za 873.977,00 kn ili 7,2% manje od plana. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.099.342,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 11.430,00 kn ili 0,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 734.487,00 kn, komunalni doprinos 478.450,00 kn, općinske poreze 393.874,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 331.848,00 kn, zakup poslovnih prostora i zemljišta 83.614,00 kn, zakup javnih površina 70.922,00 kn te druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih i drugo) 6.147,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.964.544,00 kn, a nedospjela 134.798,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.350.069,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 614.475,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup javnih površina u iznosu 1.874.783,00 kn dužnicima su slane opomene pred ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora i zemljišta te drugih potraživanja u iznosu 89.761,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.107.229,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.863.943,00 kn, što je za 243.286,00 kn ili 2,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 630.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 492.626,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 963.841,00 kn i čine 8,6% ostvarenih prihoda u 2010. U razdoblju od 2006. do 2009. dana su jamstva vlastitom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovnih banaka radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine, koja koncem 2010. iznose 16.074.428,00 kn. Općina je, na temelju danog jamstva, tijekom 2010. društvu prenijela 821.291,00 kn za otplatu glavnice u iznosu 283.416,00 kn i kamata u iznosu 537.875,00 kn po kreditu namijenjenom financiranju izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, čiji je rok otplate od siječnja 2010. do siječnja 2022. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.013.903,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.007.104,00 kn, što je za 6.799,00 kn ili 0,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 1.493.889,00 kn i zaposlenike dječjeg vrtića u iznosu 513.215,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine odnose se na bruto plaće u iznosu 1.257.005,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 216.205,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 20.679,00 kn. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela i uskladila odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odredbama članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Tijekom 2010. Općina nije doznavačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca 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 donijeti odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika i uskladiti ih s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je koncem ožujka 2011. donesena odluka kojom su određeni koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika.*

### 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:
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Udjeli u vlasništvu u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 3.650.041,00 kn te potraživanja od prodaje nekretnine u iznosu 1.120.311,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U Bilanci je stanje danih jamstava koncem 2010. iskazano u iznosu 15.834.496,00 kn umjesto u iznosu 16.074.428,00 kn, a dana jamstva nisu evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.964.544,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup javnih površina u iznosu 1.874.783,00 kn dužnicima su slane opomene pred ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora i zemljišta te drugih potraživanja u iznosu 89.761,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 630.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 492.626,00 kn. Dospjele obveze iznose 963.841,00 kn i čine 8,6% ostvarenih prihoda u 2010. Dana jamstva vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovnih banaka radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine, koncem 2010. iznose 16.074.428,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.473.210,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnove i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, dok odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 871 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ante Jerolimov. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.233.252,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.863.943,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 630.691,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 138.065,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 492.626,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 963.841,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 8,6% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 331.133,00 kn ili 52,3%. U razdoblju od 2006. do 2009. dana su jamstva vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovnih banaka radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine, koja koncem 2010. iznose 16.074.428,00 kn. Općina je, na temelju danog jamstva, tijekom 2010. društvu prenijela 821.291,00 kn za otplatu glavnice i kamata po kreditu namijenjenom financiranju izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, čiji je rok otplate od siječnja 2010. do siječnja 2022. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.211.689,00 kn ili 37,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.295.961,00 kn ili 20,4% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.100.212,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.427.242,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.099.342,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 11.430,00 kn ili 0,6%. Potraživanja od prodaje nekretnine u iznosu 1.120.311,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.964.544,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.803.861,00 kn ili 91,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup javnih površina u iznosu 1.874.783,00 kn dužnicima su slane opomene pred ovrhu, dok za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora i zemljišta te drugih potraživanja u iznosu 89.761,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina dala je jamstva vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 16.074.428,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.535.376,00 kn ili 29,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.922.895,00 kn ili 24,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.007.104,00 kn ili 16,9% i kapitalne pomoći u iznosu 1.690.666,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.473.210,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, dok odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda, davanje poslovnih prostora u zakup, povećanje imovine Općine za ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture putem vlastitog komunalnog trgovačkog društva, ugovaranje kazni za slučaj kašnjenja kod izvođenja radova, donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave, 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.