



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/201  
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KARLOVAČKE ŽUPANIJE 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. travnja do 4. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### 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) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 141 787 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela. Županija ima 90 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Vučić.

### Financijski izvještaji

Županija 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 132.305.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.564.184,00 kn, što je za 4.740.816,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.545.381,00 kn ili 7,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 950.979,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	126.537.585,00	123.065.255,00	97,3	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	111.326.000,00	109.455.101,00	98,3	85,8
1.1.1.	Porez na dohodak		103.473.305,00	-	81,1
1.1.2.	Županijski porezi		5.981.796,00	-	4,7
1.2.	Pomoći	9.350.504,00	7.765.976,00	83,1	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.914.438,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.851.538,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.451.000,00	2.392.917,00	97,6	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	711.000,00	699.765,00	98,4	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.740.000,00	1.693.152,00	97,3	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.608.581,00	2.564.877,00	98,3	2,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.086.000,00	2.028.535,00	97,3	1,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	522.581,00	536.342,00	102,6	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	801.500,00	886.384,00	110,6	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.856.550,00	92,8	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.816.436,00	2.642.379,00	93,8	2,0
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	2.116.436,00	1.980.138,00	93,6	1,5
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	700.000,00	662.241,00	94,6	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	950.979,00	0,00	-	-
	Ukupno	132.305.000,00	127.564.184,00	96,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 109.455.101,00 kn ili 85,8%, prihodi od pomoći 7.765.976,00 kn ili 6,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.642.379,00 kn ili 2,0%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 7.700.728,00 ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U skupini prihoda od poreza na dohodak su iskazana doznačena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 70.142.573,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 55.262.701,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 14.879.872,00 kn. Do konca godine sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 69.462.028,00 kn i to za potrebe osnovnog školstva 24.033.589,00 kn, srednjeg školstva 18.803.536,00 kn, zdravstva 17.308.345,00 kn i socijalne skrbi 9.316.558,00 kn. Financirani su rashodi 18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 12 zdravstvenih ustanova, četiri centra za socijalnu skrb, dva učenička doma, te doma za starije i nemoćne osobe. Neutrošena sredstva u iznosu 680.545,00 kn (centri za socijalnu skrb odnosi 312.427,00 kn, dom za starije i nemoćne 195.492,00 kn, te osnovne i srednje škole 172.626,00 kn) su vraćena u državni proračun početkom veljače 2011.

U okviru sredstava od decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi za financiranje prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač u iznosu 11.220.922,00 kn, a rashodi za usluge prijevoza su izvršeni u iznosu 11.378.798,00 kn. Za prijevoz učenika osnovnih škola Županija je u svibnju 2010. provela otvoreni postupak nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata na četiri školske godine. Predmet nabave je podijeljen na 15 grupa, procijenjena je vrijednost 34.653.659,00 kn, odnosno od 526.829,00 kn do 5.151.220,00 kn po pojedinim grupama, a okvirni sporazum se zaključuje s jednim gospodarskim subjektom za svaku pojedinu grupu predmeta nabave. Poziv za nadmetanje je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave, a procijenjena vrijednost nabave nije bila navedena. Ponude je dostavilo 15 ponuditelja za jednu do osam pojedinih grupa. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda je utvrđeno da je šest ponuda prihvatljivo, za pet grupa predmeta nabave, te su u rujnu 2010. donesene odluke o odabiru dobavljača za pet grupa, dok su za deset grupa donesene odluke o poništenju. U listopadu 2010. su tri ponuditelja dostavili žalbe na odluke o odabiru i na odluke o poništenju. Županija je 5. studenoga 2010. donijela odluku o poništenju postupka za sve grupe predmeta nabave i objavila je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2011. donijela rješenje kojim se obustavlja postupak po jednoj žalbi, druga žalba se odbacuje kao nedopuštena, a Županija je dužna nadoknaditi troškove žalbenog postupka po trećoj žalbi. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola tijekom 2010. obavljene su na temelju dodataka osnovnim ugovorima iz 2004. zaključenih sa četiri autoprijevoznika. Dodacima ugovora produžen je rok važenja ugovora do zaključivanja ugovora o prijevozu po provedenom postupku javne nabave, odnosno najkasnije do 31. prosinca 2011. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) pokrenut je novi postupak nabave usluge prijevoza za učenike osnovnih škola.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, primitke od prodaje dionica i povrata depozita. Ostvareni su u iznosu 85.701.272,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,2%. Za propisane namjene je utrošeno 82.331.552,00 kn, a do konca 2010. nije utrošeno 3.369.720,00 kn (lovozakupnina, naknade za koncesije za pravo na lov, pomoći, te sredstva od povrata depozita) i sredstva se nalaze na žiro računu.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	105.578.970,00	99.247.112,00	94,0	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.512.000,00	12.065.124,00	96,4	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	58.683.451,00	56.702.553,00	96,6	45,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.425.159,00	6.311.219,00	98,2	5,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	18.555.472,00	17.753.481,00	95,7	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.842.218,00	29.997.994,00	97,3	24,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.860.602,00	2.639.859,00	92,3	2,1
1.3.	Financijski rashodi	819.276,00	702.144,00	85,7	0,6
1.4.	Subvencije	4.410.000,00	4.361.095,00	98,9	3,5
1.5.	Pomoći	3.866.480,00	3.863.981,00	99,9	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.515.400,00	4.297.920,00	95,2	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	20.772.363,00	17.254.295,00	83,1	13,8
1.7.1.	Tekuće donacije	16.661.644,00	14.323.503,00	86,0	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.680.000,00	2.732.421,00	74,3	2,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	430.719,00	198.371,00	46,1	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.336.030,00	21.526.342,00	96,4	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	188.002,00	118.000,00	62,8	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.211.680,00	11.699.071,00	95,8	9,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	9.936.348,00	9.709.271,00	97,7	7,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.390.000,00	4.371.989,00	99,6	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.390.000,00	4.371.989,00	99,6	3,5
Ukupno		132.305.000,00	125.145.443,00	94,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.418.741,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 132.305.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.145.443,00 kn, što je za 7.159.557,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 56.702.553,00 kn ili 45,3%, nabavu nefinancijske imovine 21.526.342,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja 17.254.295,00 kn ili 13,8% i zaposlene 12.065.124,00 kn ili 9,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 17.597.129,00 kn i imaju udjel 14,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.195.137,00 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	45.086.587,00	43.528.528,00	96,5
2.	Financijska imovina	33.484.748,00	32.666.609,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	1.603.436,00	4.479.739,00	279,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.436.218,00	2.619.782,00	76,2
2.3.	Potraživanja	11.922.989,00	10.163.464,00	85,2
2.4.	Dani zajmovi	10.881.669,00	9.717.967,00	89,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.640.436,00	5.685.657,00	100,8
	Ukupno imovina	78.571.335,00	76.195.137,00	97,0
3.	Obveze	29.817.027,00	25.446.631,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	48.754.308,00	50.748.506,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.571.335,00	76.195.137,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.615.094,00 kn, zemljišta 11.688.004,00 kn, nematerijalne imovine (projekti, računalni programi i drugo) 4.274.961,00 kn, opreme 940.835,00 kn i prijevoznih sredstava 9.634,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.479.739,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.619.782,00 kn, potraživanja 10.163.464,00 kn, dane zajmove 9.717.967,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 5.685.657,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije 7.922.585,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.200.398,00 kn i druga potraživanja 40.481,00 kn. U skupini danih zajmova su evidentirani zajmovi poljoprivrednicima odobreni tijekom 2001., 2002. i 2003. iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije koji koncem 2010. iznose 5.688.404,00 kn, s rokom dospelja najkasnije do ožujka 2017. Prema izvješću poslovne banke, u razdoblju od 2003. do konca travnja 2011. od korisnika kredita ukupno je naplaćeno 10.550.534,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 6.835.984,00 kn (583.260,00 kn tijekom 2010.) i u proračun Županije 3.666.239,00 kn (309.979,00 kn tijekom 2010.), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji. Koncem 2010. Županija nema dospjelih obveza prema spomenutom Ministarstvu.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 16.373.546,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.935.234,00 kn i rashode poslovanja 4.137.851,00 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 Županije.

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 Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Županije.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su dane sljedeće preporuke:

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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Donesene su izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, provedena je procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima, te popis poslovnih procesa. U izradi je opis poslovnih procesa, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima. O provedenim kontrolama, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je mjesečno izvješćivao župana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je dostavljeno Ministarstvu financija u zakonskom roku. 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.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao jedinica unutarnje revizije s jednim zaposlenikom (voditeljem jedinice unutarnje revizije koji ima stručno ovlaštenje Ministarstva financija). Doneseni su strateški plan unutarnje revizije Županije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Tijekom 2010. su obavljene dvije revizije (Decentralizirane funkcije: kapitalni projekti u školstvu i Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba u Županiji). Revizijama su utvrđene određene nepravilnosti i dane su preporuke za njihovo otklanjanje, te se prati provođenje danih preporuka. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, strateškim planom unutarnje revizije, te Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 132.305.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.145.443,00 kn, što je za 7.159.557,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.065.124,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.517.907,00 kn (bruto plaće 9.818.645,00 kn i doprinose na plaće 1.699.262,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s donesenim aktima županijske skupštine, poglavarstva, odnosno župana kojima su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. U plaći zaposlenika su iskazane plaće župana, tri zamjenika župana, te 86 službenika i namještenika. Osnovica za obračun mase sredstava za plaće propisana odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračunana na godišnjoj razini iznosi 50.608.575,00 kn. Ukupna masa plaća isplaćena u 2010. je iznosila 22,8% utvrđene osnovice. Za obračun plaća službenika i namještenika u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. osnovica je iznosila 5.890,00 kn, a nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija je smanjila osnovicu za 7,0%, te od lipnja 2010. iznosi 5.477,00 kn. U razdoblju od listopada do prosinca 2010. osnovica za obračun mase sredstava za plaće iznosi 14.851.257,00 kn, isplaćene plaće iznose 2.832.739,00 kn ili 19,1% utvrđene osnovice, što je u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku su aktivnosti oko smanjenja osnovice za obračun plaća zbog usklađenja mase plaća zaposlenika s propisanim odredbama za 2011.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 130.000,00 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) 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.

2.2. *Županija je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i sedamnaest općina (141 787 stanovnika) od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela u kojima je 90 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Vučić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 127.564.184,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 125.145.443,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 109.455.101,00 kn ili 85,8%, prihodi od pomoći 7.765.976,00 kn ili 6,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.642.379,00 ili 2,0%. Tijekom 2010. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne) su ostvareni prihodi u iznosu 69.462.028,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 85.701.272,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 82.331.552,00 kn, a do konca 2010. nije utrošeno 3.369.720,00 kn (lovozakupnina, naknade za koncesije za pravo na lov, pomoći i sredstva od povrata depozita) i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.163.464,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 1.759.525,00 kn ili 14,8%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.745.461,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 7.922.585,00 kn ili 81,3% dospjelih potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2011. Županija nije davala jamstva za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.373.546,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za modernizaciju cesta, uređenje i opremanje poduzetničke zone, te izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje suglasnosti koncem godine u iznosu 6.644.881,00 kn se odnosi na suglasnost danu županijskoj upravi za ceste za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta u ranijim godinama.

Stanje danih zajmova iznosi 12.337.749,00 kn i odnosi se na zajmove dane putem poslovnih banaka u iznosu 9.717.967,00 kn (poljoprivrednicima u iznosu 9.520.852,00 kn, od čega iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije u iznosu 5.688.404,00 kn i iz sredstava Fonda za razvoj poljoprivrede Županije 3.832.448,00 kn, te poduzetnicima 197.115,00 kn), depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva 1.487.368,00 kn, a na jamčevne pologe 1.132.414,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 56.702.553,00 kn ili 45,3%, nabavu nefinancijske imovine 21.526.342,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja 17.254.295,00 kn ili 13,8% i zaposlene 12.065.124,00 kn ili 9,6%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata u razdoblju od listopada do prosinca 2010. je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola iz razloga što je postupak poništen. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/258  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 28. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DUKE RESE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Duge Rese (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. lipnja do 28. srpnja 2011.



## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 28 naselja s ukupno 12 114 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je gradska služba, upravni odjel za gospodarstvo, društvene djelatnosti, stambene, pravne i opće poslove, te mjesnu samoupravu, upravni odjel za prostorno planiranje, komunalno gospodarstvo, zaštitu okoliša i imovinu, te upravni odjel za proračun, financije, javne prihode i gradsku riznicu. Koncem 2010. Grad je imao 19 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (pučko otvoreno učilište, dječje jaslice i vrtić, te gradsku knjižnicu i čitaonicu) koji imaju 46 zaposlenika. Gradonačelnik i jedan zamjenik gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno, a jedan zamjenik gradonačelnika bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće 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 su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Baršić.

### Financijski izvještaji

Grad 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 uz financijske izvještaje.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.591.663,00 kn, što je za 950.213,00 kn ili 3,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.149.177,00 kn ili 4,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	25.551.550,00	26.435.593,00	103,5	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	16.215.700,00	15.771.292,00	97,3	57,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.327.707,00	-	51,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		867.882,00	-	3,2
1.1.3.	Gradski porezi		575.703,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	3.890.200,00	2.611.213,00	67,1	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		462.250,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.148.963,00	-	7,8
1.3.	Prihodi od imovine	776.900,00	663.434,00	85,4	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	48.000,00	59.545,00	124,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	728.900,00	603.889,00	82,8	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.666.750,00	4.429.938,00	94,9	16,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.120.000,00	2.062.050,00	97,3	7,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.546.750,00	2.367.888,00	93,0	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.232.199,00	-	8,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		135.689,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	2.959.716,00	-	10,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	980.000,00	1.040.987,00	106,2	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	180.000,00	78.171,00	43,4	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	800.000,00	962.816,00	120,4	3,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	109.900,00	115.083,00	104,7	0,4
3.1.	Primljene otplate danih zajmova	109.900,00	115.083,00	104,7	0,4
	Ukupno	26.641.450,00	27.591.663,00	103,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.327.707,00 kn ili 51,9%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.959.716,00 kn ili 10,7%, pomoći u iznosu 2.611.213,00 kn ili 9,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.232.199,00 kn ili 8,1%, te administrativne pristojbe u iznosu 2.062.050,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.630.977,00 kn ili 12,4%. Znatno iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 2.957.716,00 kn, a koji se odnose na doznačena sredstva koncem godine od trgovačkog društva za djelatnost elektroprivrede, za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.520.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, namjenski dio cijene vode, kapitalne donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 574.520,00 kn, što ukupno iznosi 11.095.115,00 kn. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 7.795.066,00 kn, a sredstva u iznosu 3.300.049,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	22.700.060,00	21.608.500,00	95,2	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.753.700,00	6.737.037,00	99,7	27,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.132.900,00	5.770.665,00	94,1	23,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	302.750,00	285.608,00	94,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.403.620,00	1.330.996,00	94,8	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.755.900,00	3.520.938,00	93,7	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	670.630,00	633.123,00	94,4	2,6
1.3.	Financijski rashodi	77.150,00	59.693,00	77,4	0,2
1.4.	Subvencije	382.260,00	359.685,00	94,1	1,5
1.5.	Pomoći	918.900,00	526.216,00	57,3	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.253.850,00	1.238.178,00	98,7	5,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.181.300,00	6.917.026,00	96,3	28,2
1.7.1.	Tekuće donacije	1.636.000,00	1.568.259,00	95,9	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	340.000,00	333.774,00	98,2	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	252.000,00	245.556,00	97,4	1,0
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	98.427,00	98,4	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	4.853.300,00	4.671.010,00	96,2	19,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.986.800,00	2.671.334,00	89,4	10,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.075.900,00	837.626,00	77,9	3,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.693.600,00	1.675.057,00	98,9	6,8
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala, i drugih pohranjenih vrijednosti	8.000,00	6.621,00	82,8	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	209.300,00	152.030,00	72,6	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	325.000,00	230.000,00	70,8	0,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	125.000,00	30.000,00	24,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	200.000,00	100,0	0,8
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	629.590,00	0,00	-	-
	Ukupno	26.641.450,00	24.509.834,00	92,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		3.081.829,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.509.834,00 kn, što je za 2.131.616,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.081.829,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. (stambena pričuva za stanove koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske) u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.917.026,00 kn ili 28,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.737.037,00 kn ili 27,5%, materijalni rashodi u iznosu 5.770.665,00 kn ili 23,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.671.334,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.413.772,00 kn i imaju udjel 9,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.962.624,00 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	37.716.159,00	37.119.164,00	98,4
2.	Financijska imovina	19.718.632,00	22.843.460,00	115,8
2.1.	Novčana sredstva	712.747,00	3.721.627,00	522,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	142.480,00	142.480,00	100,0
2.3.	Potraživanja	6.174.364,00	6.409.811,00	103,8
2.4.	Dani zajmovi	486.302,00	401.220,00	82,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.048.654,00	12.021.394,00	99,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	154.085,00	146.928,00	95,4
	Ukupno imovina	57.434.791,00	59.962.624,00	104,4
3.	Obveze	2.739.421,00	2.830.394,00	103,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	40.000,00	90.766,00	226,9
5.	Vlastiti izvori	54.655.370,00	57.041.464,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.434.791,00	59.962.624,00	104,4
	Izvanbilančni zapisi	23.642.027,00	21.752.680,00	92,00

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.338.380,00 kn, zemljišta 3.704.344,00 kn, knjiga 2.231.961,00 kn, nematerijalne imovine 2.203.701,00 kn, postrojenja i opreme 473.608,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 126.499,00 kn, te računalnih programa 40.671,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.721.627,00 kn, depozite i jamčevne pologe 142.480,00 kn, potraživanja 6.409.811,00 kn, dane zajmove 401.220,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 12.021.394,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 146.928,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 5.958.418,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 451.393,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.673.230,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 157.164,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iznosi 90.766,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 18.300.111,00 kn, dane zadužnice u iznosu 2.783.922,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 488.647,00 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 Grada.

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 Grada. 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 područja 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, 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provesti predviđene aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene, evidentirati rashode za donacije športskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedene rashode izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi, te socijalnim programom.

Naloženo je razgraničiti radove na tekućem održavanju od dodatnih ulaganja na cestama, a poslove stručnog nadzora povjeriti ovlaštenoj osobi.

Također je naloženo donošenje plana nabave s propisanim minimalnim elementima, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad provodi predviđene aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.
- Grad je u poslovnim knjigama evidentirao rashode za donacije sportskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedene rashode izvršio za predviđene namjene u predviđenim iznosima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad s komunalnim društvom u vlasništvu uređuje pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razgraničio radove na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama.
- Poslovi stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama nisu povjereni ovlaštenoj osobi.
- Plan nabave ne sadrži minimalno propisane elemente.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesene su Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, poslovni procesi su popisani, određene su aktivnosti u pojedinim procesima i započeo je opis poslovnih procesa. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti koje se planiraju provesti tijekom 2011. vezane za sastavljanje mape poslovnih procesa, strategiju upravljanja rizicima, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom 2010. osoba zadužena za nepravilnosti provela je kontrolu korištenja proračunskih i kreditnih sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, 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, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s izmjenama i dopunama plana uspostave unutarnjih financijskih kontrola, sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*



## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodana na obročnu otplatu u iznosu 8.451.154,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada prodanih na obročnu otplatu u iznosu 1.015.190,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07 i 124/10) jedinice lokalne samouprave su nadležne za osnivanje i vođenje katastra vodova, a u katastru vodova se evidentiraju vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže.

Državni ured za reviziju nalaže nedospjela potraživanja za prodane stanove evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je nedospjela potraživanja od prodaje stanova evidentirao u poslovnim knjigama u srpnju 2011. Nadalje navodi da je za izradu katastra vodova zaposlen inženjer građevine, te da su za izradu katastra vodova potrebna značajna financijska sredstva u proračunu. Gradsko komunalno društvo posjeduje određene podatke o vodovima i kod izrade projekata daje uvjete građenja i suglasnosti.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.641.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.509.834,00 kn, što je za 2.131.616,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.081.829,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. (stambena pričuva za stanove koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske) u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture i njegove dvije izmjene su donesene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Visina sredstava predviđena programom usklađena je s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna. Izvješće o izvršenju programa gradnje, te održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. prihvaćeno je na sjednici gradskog vijeća u ožujku 2011. U izvješćima je navedeno da su navedeni programi u potpunosti izvršeni u skladu s drugim izmjenama programa.

Izvešća o izvršenju programa ne sadrže podatke o planiranim i izvršenim sredstvima po vrstama gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Državni ured za reviziju predlaže izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te održavanja komunalne infrastrukture sastaviti na način da sadrže opis i opseg obavljenih poslova gradnje i održavanja po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava utrošenih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 3.757.671,00 kn (u okviru izvanrednih rashoda 45.156,00 kn), od čega se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 771.737,00 kn i to na užem području Grada 513.449,00 kn, a na širem području Grada (čišćenje po mjesnim odborima) 258.288,00 kn. U skladu s gradskom odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, zimsko održavanje užeg dijela Grada obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Za zimsko održavanje cesta na širem gradskom području, izravno su zaključeni ugovori s izvoditeljima po mjesnim odborima na rok četiri godine. Naknada je ugovorena u iznosu 80,00 kn/km. Prema navedenoj gradskoj odluci, izvoditelje je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. planirana su ulaganja za investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 784.200,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 779.557,00 kn, od čega za rekonstrukciju ulice u iznosu 466.208,00 kn i dodatna ulaganja (održavanje asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta) u iznosu 313.349,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, pomoći i drugi izvori. Grad nije jasno razgraničio radove koji se odnose na održavanje cesta od dodatnih ulaganja. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Rashodi za rekonstrukciju ulice su izvršeni u iznosu 466.208,00 kn. Ugovor je zaključen u srpnju 2010. u iznosu 467.271,00 kn, rok završetka radova je 60 dana od zaključenja ugovora. Proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave zbog žurnosti kod izgradnje trgovačkog centra. Radovi su izvedeni u roku, a izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 466.208,00 kn. Poslovi održavanja asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta su povjereni pravnoj osobi s kojom je u 2008. zaključen ugovor za održavanje asfaltnih površina na lokalnim cestama na vrijeme četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izvođenje dodatnih radova na cestama izvoditelj je ispostavio račune primjenom jediničnih cijena iz ponudbenog troškovnika prema kojima se izvedeni radovi odnose na održavanje asfaltnih površina i nerazvrstanih cesta na području Grada (proširenje i asfaltiranje kolnika, izvođenje oborinske odvodnje s kolnika, izgradnja nogostupa i drugo), a za vrijednost izvedenih radova povećana je imovina. Nadzor nad izvođenjem radova na rekonstrukciji ulice, te izvođenju dodatnih radova obavlja zaposlenik Grada. Prema odredbama članka 16. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 152/08), poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe (nadzornog inženjera) u okviru zadaća svoje struke može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 4.671.010,00 kn što čini 19,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Tijekom 2008. i 2009. je za iste namjene preneseno 9.711.949,00 kn, odnosno ukupno 14.382.959,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., komunalno društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Dio radova komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, radova i usluga koje nije izvodilo, provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi. Grad je financiranje izgradnje i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje planirao kroz kapitalne pomoći proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva su u 2010. prenesena za sufinanciranje anuiteta za kredit komunalnog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.550.000,00 kn, nastavak izgradnje desnoobalnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 1.855.143,00 kn, sanaciju vodovoda u jednoj ulici u iznosu 118.343,00 kn, sanaciju kanalizacije u drugoj ulici u iznosu 98.524,00 kn, te sufinanciranje izgradnje vodospreme i crpne stanice u iznosu 49.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća, zahtjeva komunalnog društva i obračunskih situacija izvoditelja radova. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva. Na temelju odluke skupštine komunalnog društva iz veljače 2010. i rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 2010., Grad je 100,0% vlasnik temeljnog kapitala od 10 707 dionica u vrijednosti 4.282.800,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2011. utvrđeno je da je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. Komunalnom društvu prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu opreme u ukupnom iznosu 12.579.112,00 kn sa statusom kapitalnih pomoći od čega je u glavnoj knjizi Grada evidentirano 11.570.799,00 kn kao udio Grada u kapitalu komunalnog društva. Prema istoj odluci, Komunalno društvo u svojim poslovnim knjigama primljene kapitalne pomoći evidentira primjenom metode odgođenih prihoda, odnosno primjenjuje prihodni, a ne kapitalni model evidentiranja kapitalnih pomoći. 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 i odvodnja 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 95.000,00 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 11. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvoditelje za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja prema odredbama gradske odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje stručnog nadzora kod izgradnje i dodatnih ulaganja na cestama povjeriti stručnoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je promijenio ugovore i način obračuna izvođenja radova za poslove zimskog održavanja cesta po mjesnim odborima u želji za boljom kontrolom obavljanja navedenih poslova, nakon čega je značajan broj izvoditelja odustao. To je osnovni razlog nepoštivanja gradske odluke o načinu obavljanja zimskog održavanja cesta po mjesnim odborima. Nadalje navodi da su nakon provedenog javnog natječaja zaključili četverogodišnji ugovor za održavanje asfaltnih površina, uobičajeno je da se prema jediničnim cijenama iz ugovora provodi i investicijsko održavanje cesta, a da javnu nabavu provodi za projekte za koje je ishoda građevinska dozvola, te da nadzor vrši zaposlenik Grada radi uštede proračunskih sredstava. Gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo zaključak kojim je odredilo podjelu komunalnog društva i usklađenje sa zakonskim odredbama do konca 2011.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.558.700,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna. Plan nabave sadrži podatke o planiranoj i procijenjenoj vrijednosti nabave, načinu nabave, rashodi su planirani po organizacijskim jedinicama u okviru skupine računa iz računskog plana (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, građevinski objekti, asfaltiranje cesta i drugo), a ne prema oznaci pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te se u pojedinim slučajevima ne može utvrditi što je predmet nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 67. navedenog Zakona predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge odnosno radove koji se određuju po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovanu financijsku i/ili drugu cjelinu. Grad je proveo četiri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti za koje ukupna vrijednost ugovorene nabave iznosi 3.210.290,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Četiri postupka nabave su poništena odlukom Grada, a odluka o poništenju tri natječaja nije objavljena, što nije u skladu s odredbom članka 95. Zakona o javnoj nabavi. Za rekonstrukciju ulice je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, rashodi su izvršeni u iznosu 467.241,00 kn, a predmet nabave nije planiran planom nabave. Planom nabave je trebalo obuhvatiti nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.

Za rashode izvršene u iznosu 572.927,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosno za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 313.349,00 kn, geodetske usluge u iznosu 158.861,00 kn i reprezentaciju (restoranske usluge) u iznosu 100.717,00 kn. Rashodi za radove na dodatnim ulaganjima na cestama su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a radove je obavila pravna osoba s kojom Grad ima zaključen ugovor za četverogodišnje održavanje asfaltnih javnih prometnih površina i nerazvrstanih cesta. S obzirom da su rashodi u iznosu 313.349,00 kn evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine i da je evidentirano povećanje vrijednosti navedene imovine u poslovnim knjigama Grada, za izvođenje navedenih radova je trebalo provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Geodetske i restoranske usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s izmjenama proračuna. Nalaže se plan nabave donijeti, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. S obzirom da je propust uočila unutarnja kontrola, plan nabave za 2011. sastavljen je i usklađen s proračunom i planiran je na pet razina ekonomske klasifikacije. Ubuduće će izmjene plana nabave usklađivati s izmjenama proračuna, a odluke o poništenju javne nabave objavljivati u skladu sa zakonskim odredbama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razgraničenje radova na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama, poslove stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama nisu povjereni ovlaštenoj osobi, plan nabave ne sadrži minimalno propisane elemente koji se odnose na predmet nabave, te nabavi roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodana na obročnu otplatu u iznosu 8.451.154,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada prodanih na obročnu otplatu u iznosu 1.015.190,00 kn. Grad ne vodi katastar vodova. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za zimsko održavanje cesta po mjesnim odborima izvršeni su u iznosu 258.288,00 kn na temelju ugovora izravno zaključenih s izvođačima na rok četiri godine. Prema gradskoj odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, izvođače je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja. Za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 313.349,00 kn Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što je utjecalo na postupak nabave. Navedeni radovi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvođač radova je odabran prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadzor nad rekonstrukcijom ulice i izvođenjem dodatnih radova na cestama obavlja zaposlenik Grada koji nije ovlaštena osoba. Kapitalne pomoći iznose 4.671.010,00 kn, a sredstava su prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. U razdoblju od 2003. do 2009. Komunalnom društvu ukupno je preneseno 12.579.112,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran udjel u kapitalu komunalnog društva. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
  - Plan nabave za 2010. nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna, a predmet nabave nije jasno određen. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 572.927,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na cestama u iznosu 313.349,00 kn, geodetske usluge u iznosu 158.861,00 kn i restoranske usluge u iznosu 100.717,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 28 naselja s ukupno 12 114 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli s 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Baršić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.591.663,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.509.834,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.081.829,00 kn. Manjak prihoda prethodne godine je iznosio 629.590,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za nepriznate rashode 2009. u iznosu 81.223,00 kn, te manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosi 548.367,00 kn. Višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.462,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.327.707,00 kn ili 51,9%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.959.716,00 kn ili 10,7%, pomoći u iznosu 2.611.213,00 kn ili 9,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.232.199,00 kn ili 8,1%, te administrativne pristojbe u iznosu 2.062.050,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.520.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 38,1%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 574.520,00 kn, što ukupno iznosi 11.095.115,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 7.795.066,00 kn, a sredstva u iznosu 3.300.049,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.409.811,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 235.447,00 kn ili 3,8%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 6.342.549,00 kn ili 98,9% ukupnih potraživanja, a najznačajnija dospjela potraživanja se odnose za komunalnu naknadu u iznosu 2.432.068,00 kn ili 38,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane sve mjere. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 18.300.111,00 kn, a dana su komunalnom društvu u vlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke. Stanje danih zajmova iznosi 543.700,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane poljoprivrednicima, poduzetnicima, te jamčevne pologe. Obveze iznose 2.830.394,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 90.973,00 kn ili 3,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.026,00 kn ili 28,2%, rashode za zaposlene 6.737.037,00 kn ili 27,5%, materijalne rashode 5.770.665,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine 2.671.334,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje su u 2010. za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju prenesena sredstva u iznosu 4.671.010,00 kn, a u razdoblju od 2008. do 2010. preneseno je ukupno 14.382.959,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi. Radovi i usluge u vrijednosti 572.927,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem, od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, namjensko trošenje proračunskih sredstava, te evidentiranje rashoda za donacije športskim klubovima, udrugama građana i pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana, a navedeni rashodi su izvršeni za predviđene namjene. Uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje je u postupku izvršenja. Nalozi prema kojima nije postupljeno se odnose na razgraničenje radova na tekućem održavanju od dodatnih radova na cestama, obavljanje poslova stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama, donošenje plana nabave, te nabavu roba, radova i usluga, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Karlovac, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/0202  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KARLOVCA 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 grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. travnja do 11. srpnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) utvrđena je pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenijetih na Grad, ustrojeno je šest upravnih odjela. Koncem 2010. Grad ima na osnovi sati rada 102 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, te za redovnu djelatnost četiri proračunska korisnika. Koncem 2010. Javna vatrogasna postrojba i proračunski korisnici imaju 278 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su novi statut i poslovnik gradskog vijeća, a nisu donesene izmjene odluke o upravljanju poslovnim prostorima u vlasništvu Grada, odluke o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, odluke o komunalnoj naknadi i odluke o komunalnom doprinosu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika 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). Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu nije donesen, dok su sve druge odgovarajuće odluke i akti doneseni u skladu s navedenim zakonskim propisima. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić.

### Financijski izvještaji

Grad 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 206.392.455,00 kn, a ostvareni su u iznosu 207.332.670,00 kn, što je za 940.215,00 kn ili 0,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.352.095,00 kn ili 5,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	185.090.061,00	186.117.280,00	100,6	89,8
1.1.	Prihodi od poreza	115.642.000,00	115.795.832,00	100,1	55,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		110.228.604,00	-	53,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.064.300,00	-	1,5
1.1.3.	Gradski porezi		2.502.928,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	23.409.810,00	22.535.642,00	96,3	10,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		11.839.979,00	-	5,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		10.695.663,00	-	5,2
1.3.	Prihodi od imovine	9.892.700,00	10.188.641,00	103,0	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	290.000,00	313.775,00	108,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.602.700,00	9.874.866,00	102,8	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	35.670.151,00	37.122.284,00	104,1	17,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.029.000,00	4.047.089,00	100,4	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	31.641.151,00	33.075.195,00	104,5	16,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		30.875.158,00	-	14,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.200.037,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	475.400,00	474.881,00	99,9	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.283.000,00	9.249.613,00	281,7	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	5.770.107,00	-	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.283.000,00	3.479.506,00	106,0	1,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.291.519,00	11.965.777,00	97,3	5,8
3.1.	Primici od zaduživanja	12.291.519,00	11.965.777,00	97,3	5,8
	Višak prihoda i primitaka	5.727.875,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>206.392.455,00</b>	<b>207.332.670,00</b>	<b>100,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 110.228.604,00 kn ili 53,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.875.158,00 kn ili 14,9%, te pomoći u iznosu 22.535.642,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 43.693.266,00 kn ili 21,0%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 5.966.613,00 kn ili 181,7% više od plana. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 94.048.453,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,4%. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, namjenski dio cijene vode, kapitalne donacije, zakupnine, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.277.408,00 kn, što ukupno iznosi 97.325.861,00 kn. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 94.752.099,00 kn, u državni proračun vraćeno je 520,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva za osnovno školstvo), a sredstva u iznosu 2.573.242,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	161.822.386,00	159.522.022,00	98,6	79,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	44.497.383,00	44.468.249,00	99,9	22,1
1.2.	Materijalni rashodi	64.024.605,00	63.392.448,00	99,0	31,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.115.620,00	2.103.652,00	99,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	14.069.321,00	13.957.736,00	99,2	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	42.949.869,00	42.536.299,00	99,0	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.889.795,00	4.794.761,00	98,1	2,4
1.3.	Financijski rashodi	1.842.808,00	1.697.651,00	92,1	0,8
1.4.	Subvencije	5.011.500,00	4.951.696,00	98,8	2,4
1.5.	Pomoći	315.000,00	300.553,00	95,4	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.072.770,00	10.845.467,00	97,9	5,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	35.058.320,00	33.865.958,00	96,6	16,8
1.7.1.	Tekuće donacije	23.125.670,00	23.076.504,00	99,8	11,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.062.500,00	2.904.381,00	94,8	1,4
1.7.3.	Kazne, penale i naknade štete	337.400,00	326.228,00	96,7	0,2
1.7.4.	Izvanredni rashodi	296.500,00	59.183,00	20,0	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	8.236.250,00	7.499.662,00	91,1	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.392.569,00	35.842.088,00	93,4	17,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.911.000,00	2.910.062,00	100,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	30.938.388,00	28.413.488,00	91,8	14,1
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	8.000,00	1.460,00	18,3	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.535.181,00	4.517.078,00	99,6	2,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.177.500,00	6.101.008,00	98,8	3,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	165.500,00	163.900,00	99,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	6.012.000,00	5.937.108,00	98,8	2,9
Ukupno		206.392.455,00	201.465.118,00	97,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			5.867.552,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 206.392.455,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.465.118,00 kn, što je za 4.927.337,00 kn ili 2,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 5.867.552,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 147.876,00 kn, te ukupni višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.015.428,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 63.392.448,00 kn ili 31,5%, zaposlene u iznosu 44.468.249,00 kn ili 22,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.842.088,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja u iznosu 33.865.958,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 23.896.375,00 kn i imaju udjel 11,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 504.112.066,00 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	263.574.832,00	284.143.315,00	107,8
2.	Financijska imovina	99.906.865,00	219.968.751,00	220,2
2.1.	Novčana sredstva	12.811.759,00	15.777.507,00	123,1
2.2.	Depoziti	119.511,00	119.511,00	100,0
2.3.	Potraživanja	61.664.120,00	84.413.769,00	136,9
2.4.	Dani zajmovi	1.177.631,00	1.177.631,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.731.686,00	106.087.650,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.402.158,00	12.392.683,00	63,9
	Ukupno imovina	363.481.697,00	504.112.066,00	138,7
3.	Obveze	64.198.208,00	61.015.660,00	95,0
4.	Vlastiti izvori	299.283.489,00	443.096.406,00	148,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	363.481.697,00	504.112.066,00	138,7
	Izvanbilančni zapisi	0,00	97.209.329,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 113.699.040,00 kn, zemljišta 84.070.920,00 kn, imovine u pripremi (građevinski objekti i groblja) 69.893.819,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 13.963.920,00 kn, opreme 1.895.057,00 kn, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti 566.028,00 kn, te prijevoznih sredstava 54.531,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.777.507,00 kn, depozite 119.511,00 kn, potraživanja 84.413.769,00 kn, dane zajmove 1.177.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici 106.087.650,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 12.392.683,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje dionica i udjela u glavnici u odnosu na stanje početkom godine se odnosi na evidentiranje udjela u šest trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 98.953.000,00 kn, povećanje udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.248.663,00 kn, uplatu udjela 20,6% u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za poticanje i razvoj poduzetništva u iznosu 38.300,00 kn, te udjela 31,4% u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 125.600,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.597.178,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 36.068.476,00 kn (stanovi sa stanarskim pravom 22.563.180,00 kn, stanovi po tržišnoj cijeni 12.606.915,00 kn, građevinsko zemljište 855.123,00 kn i drugi prihodi od prodaje nefinancijske imovine 43.258,00 kn) i druga potraživanja 748.115,00 kn (od čega se na potraživanja za decentralizirano financiranje osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe 728.534,00 kn).



U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja od kamata na zakašnjelo plaćanje kupoprodajne cijene građevinskog zemljišta u iznosu 679.570,00 kn. Postupak prodaje (objava natječaja, razmatranje pristigle ponude, zaključivanje ugovora) građevinskog zemljišta u svrhu izgradnje stambeno-poslovnog objekta obavljen je u 2008. Vrijednost zemljišta prema zaključenom ugovoru iznosi 8.817.300,00 kn, a procjena vrijednosti zemljišta utvrđena je na temelju procjene susjedne parcele (900,00 kn/m<sup>2</sup>). Svrha prodaje zemljišta, prema provedbenom urbanističkom planu je izgradnja stambeno-poslovnog objekta u kojem su obvezni sadržaji vrtić, igraonica, wellnes i kino (biti će vlasništvo kupca), što je bilo uvjetovano u natječaju za prodaju predmetnog zemljišta. Kupac je dužan u roku 18 mjeseci započeti i u roku 36 mjeseci završiti gradnju, a rokovi počinju teći od stupanja na snagu izmjena i dopuna provedbenog urbanističkog plana. S obzirom da je tijekom 2008. kupac podmirio 3.271.560,00 kn odnosno nije platio cjelokupnu kupoprodajnu cijenu u ugovorenom roku do listopada 2008., gradsko poglavarstvo je u ožujku 2009. donijelo zaključak kojim raskida kupoprodajni ugovor. Zbog nepravilnosti uočenih u provedbenom urbanističkom planu u dijelu koji uređuje predmetno područje (vodovodna i kanalizacijska mreža presijeca zemljište i time umanjuje gradive površine planiranih građevina), pristupilo se reviziji provedbenog urbanističkog plana u cilju realizacije projekta, te je trebalo izraditi i donijeti izmjene i dopune provedbenog urbanističkog plana. Izrada izmjena i dopuna provedbenog urbanističkog plana bila je obveza kupca na temelju ugovora o financiranju iz prosinca 2008. Ugovorena je izrada izmjena i dopuna provedbenog urbanističkog plana u deset etapa od kojih prva obuhvaća izradu nacrtu prijedloga u roku 70 dana, što kupac nije učinio. Kupac je Gradu u lipnju 2009. dostavio nacrt tužbe u kojoj se iznosi da Grad donošenjem zaključka o raskidu kupoprodajnog ugovora nije postupio u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 53/91, 73/91, 3/94, 7/96, 132/98, 112/99, 35/05, 41/08, 63/08 i 134/09), te postavlja zahtjev za utvrđenjem da je kupoprodajni ugovor na snazi. Na temelju odluke gradskog vijeća 8. srpnja 2009. zaključen je ugovor o nagodbi kojim se nastavljaju aktivnosti po osnovnom ugovoru, a izmijenjena je svrha izgradnje u odnosu na navedeno u natječaju za prodaju zemljišta tako što vrtić više nije obvezni sadržaj. Prema obrazloženju nadležnog gradskog upravnog odjela zbog strogih kriterija propisanih Državnim pedagoškim standardom predškolskog odgoja i naobrazbe iz svibnja 2008. i kriterija generalnog urbanističkog plana Grada, objekt za namjene vrtića nije moguće izgraditi. Također je 9. srpnja 2009. zaključen dodatak osnovnom ugovoru, jer je u postupku preoblikovanja zemljišnih knjiga formirana nova parcela koja je u odnosu na građevinsku česticu po osnovnom ugovoru veća za 78 m<sup>2</sup>, te je zbog veće površine zemljišta kupac dužan platiti Gradu još 70.200,00 kn. Tijekom 2009. podmiren je ostatak kupoprodajne cijene u iznosu 5.615.940,00 kn, osim obračunanih kamata na zakašnjelo plaćanje u iznosu 679.570,00 kn za što je u listopadu 2010. zaključen ugovor o načinu ispunjenja novčane obveze u ratama s rokom do svibnja 2011., što nije plaćeno.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada u iznosu 3.663.574,00 kn, naknadu za oduzeto građevinsko zemljište 3.612.671,00 kn, povrat komunalnog doprinosa 3.738.074,00 kn, te obračunanu plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2010. 1.378.364,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 38.425.745,00 kn, rashode poslovanja 12.607.774,00 kn (materijalni rashodi 6.794.124,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 4.051.285,00 kn, za zaposlene 1.385.682,00 kn i druge obveze 376.683,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.982.141,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 69.204.069,00 kn, suglasnosti za zaduživanje 27.448.961,00 kn i ulaganja u stanove u suvlasništvu Grada u iznosu 556.299,00 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 Grada.

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 Grada. 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 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati udjele u šest trgovačkih društava i povećanje udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu, potraživanja za šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesiju, jamstva i suglasnosti za zaduživanje, 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, te zemljište za auto kamp. Također je naloženo nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova. Državni ured za reviziju naložio je u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.

Naloženo je odlukom odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, utvrditi pripremne radnje i postupak davanja koncesija, radove na prometnim površinama obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova, te razgraničiti radove na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture. Također je naloženo nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Grad je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirao udjele u šest trgovačkih društava, povećanje udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu, jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te zemljište za auto kamp.

Nalog u postupku izvršenja:

- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrditi pripremne radnje i postupak davanja koncesija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirao 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, nedospjela potraživanja za šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove.
- Grad ne vodi katastar vodova.
- Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.
- Grad nije razgraničio radove na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, financijski kontrolor, osoba zadužena za nepravilnosti, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesene su Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, poslovni procesi su popisani i opisani, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti koje se planiraju provesti tijekom 2011. vezane za donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i sastavljanje strategije upravljanja rizicima. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, 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.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena na način da u upravnom odjelu za poslove gradonačelnika na radnom mjestu unutarnjeg revizora, jedan zaposlenik obavlja poslove unutarnje revizije. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, gradovi s više od 35 000 stanovnika obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. U siječnju 2010. donesen je strateški plan za razdoblje 2010. do 2012., te godišnji plan za 2010. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije (Sustava provedbe zaključenih ugovora EU fondova – ISPA – Projekt, Programa javnih potreba u kulturi, Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi) i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost i nisu iskazana nedospjela potraživanja za doprinos za šume u iznosu 76.541,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 43.424,00 kn, te koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove u iznosu 4.125,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07) upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Prema pisanom očitovanju Grad poduzima određene aktivnosti i mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore, nedospjela potraživanja za doprinos za šume, eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je prikupljeno nekoliko ponuda za izradu katastra vodova, ali s obzirom na vrijednost investicije, nije osiguran iznos u proračunu Grada. Također navodi da su nedospjela potraživanja za doprinos za šume, eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove evidentirana u poslovnim knjigama za 2011., a na temelju zaprimljenih obračuna početkom 2011., te da će ih ubuduće evidentirati u poslovnim knjigama za tekuću godinu. Navodi da 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010., jer se radi o poslovnim prostorima koji nisu u vlasništvu Grada, a koji su u postupku povrata prema važećim zakonskim propisima.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 206.392.455,00 kn, a ostvareni su u iznosu 207.332.670,00 kn, što je za 940.215,00 kn ili 0,5% više od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta površine 554 075 m<sup>2</sup> u vlasništvu Republike Hrvatske su ostvareni u iznosu 11.647,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen, a nadležno Ministarstvo je dalo suglasnost. Godišnja zakupnina iznosi 22.718,00 kn i uplaćuje se na račun Grada, od čega Gradu pripada 50,0% ostvarenih prihoda. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), propisano je da se sredstva od prodaje, zakupa dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake na temelju odluke gradskog vijeća koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 28.865.618,00 kn, a komunalnog doprinosa u iznosu 2.009.540,00 kn. Tijekom 2010. donesena su rješenja za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade u iznosu 2.215,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 44.183,00 kn. Odredbom članka 9. Odluke o komunalnoj naknadi utvrđeno je da se iznos za koji se obveznici oslobađaju od plaćanja komunalne naknade podmiruju iz drugih prihoda proračuna Grada, a članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiriti iz poreznih prihoda Grada. Iznos oslobađanja nije podmiren iz poreznih ili drugih prihoda proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže iznos oslobađanja komunalne naknade i doprinosa podmiriti iz poreznih ili drugih prihoda proračuna, a odlukom o komunalnoj naknadi odrediti vrstu prihoda iz kojih će se namiriti oslobađanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u programu gradnje i programu održavanja navesti oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade, te da će se iznosi oslobađanja namiriti iz poreznih prihoda.*

### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 206.392.455,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.465.118,00 kn, što je za 4.927.337,00 kn ili 2,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 5.867.552,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 147.876,00 kn, te ukupni višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.015.428,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene, izvršeni su rashodi za nagrade za uspješan rad u iznosu 180.895,00 kn koje su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u upravnim tijelima Grada.

Zbog kvalitetnog pristupa poslu i zalaganja, gradonačelnik je u 2010., na temelju rješenja, nagradio petoricu zaposlenika. Nagrade su iznosile od jedne do tri prosječne mjesečne plaće zaposlenika koji se nagrađuju, odnosno iznosile su u neto iznosu od 4.691,00 kn do 29.501,00 kn. Na isplaćene nagrade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Kolektivnim ugovorom i rješenjima gradonačelnika nisu utvrđeni kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu nagrada za uspješan rad. Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Gradonačelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate, a kao obavezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik odnosno namještenik ocijenjen. Odredbom članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, najkasnije u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona, gradonačelnik je trebao donijeti pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika, te način isplate dodataka za uspješnost na radu, što nije učinjeno.

U ožujku 2011. gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesija, te su utvrđene pripremljene radnje i postupak davanja koncesije.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Zadnje izmjene programa donio je gradonačelnik 30. prosinca 2010. i usklađene su s izmjenama proračuna. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da predstavničko tijelo donosi program održavanja komunalne infrastrukture odnosno program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a da gradonačelnik do konca ožujka tekuće za prethodnu godinu podnosi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju navedenih programa.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 29.366.639,00 kn od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 5.513.669,00 kn. Odnose se na održavanje asfaltnih površina (cesta, nogostupa, biciklističkih staza) u iznosu 4.309.452,00 kn, održavanje makadam površina 899.962,00 kn, te održavanje drugih objekata (mostova, nadvožnjaka, skakaonica, stepenica i pješačkih rampi) 304.255,00 kn. Radove na održavanju asfaltnih i makadam površina obavlja izvoditelj s kojim je Grad u 2008. zaključio četverogodišnje ugovore nakon provedenog postupka odabira prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Održavanje mostova, nadvožnjaka, stepenica i pješačkih rampi obavila je pravna osoba s kojom Grad ima zaključen ugovor o održavanju asfaltnih površina. Radovi nisu bili ugovoreni, a obračunani su po cijenama iz troškovnika koji je sastavni dio ugovora o održavanju asfaltnih površina u iznosu 218.626,00 kn. Održavanje skakaonice obavila je druga pravna osoba na temelju narudžbenice, a rashodi su izvršeni u iznosu 85.629,00 kn. Gradsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja koji će održavati druge objekte (mostove, nadvožnjake, stepenice, skakaonice i pješačke rampe), kako je propisano odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.



Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 4.951.696,00 kn od čega se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada odnosi 1.790.000,00 kn (0,9% ukupnih rashoda). Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izdavanje novina u vlasništvu Grada u iznosu 1.140.000,00 kn i trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u suvlasništvu Grada (25,0% izravno i 50,0% neizravno vlasništvo Grada) u iznosu 650.000,00 kn. Sredstva su doznačena za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove. Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija, da je odlukama o odobrenju sredstava trebalo odrediti koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 650.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblike 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 oblike društva Crvenog križa, osnovica za izračun podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 7.499.662,00 kn što čini 3,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu Grada, a sredstva su prenesena za gradnju raznih objekata i uređaja (imovine) čija je izgradnja planirana programom gradnje komunalne infrastrukture. Nositelji investicija su društva koja su provela postupke nabave. U povjerenstvima za nabavu su sudjelovali predstavnici Grada. Imovinsko-pravni odnosi su uređeni na način da je imovina prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada, koje će nakon izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske i sportskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Sredstva u iznosu 4.340.910,00 kn prenesena su za podmirivanje obveza po kreditima (društvu za vodoopskrbu i odvodnju 3.658.160,00 kn i društvu za šport 682.750,00 kn), a 3.158.752,00 kn na temelju dokumentacije o izvođenju radova ili obavljanju usluga (društvu za održavanje čistoće 1.933.583,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina 1.079.169,00 kn, te društvu za vodoopskrbu i odvodnju 146.000,00 kn).

Izgradnja imovine koja je financirana sredstvima kredita započela je prethodnih godina. Zaduživanje su provela društva, a Grad je izdao jamstva ili suglasnosti (izgradnja športske dvorane, klizališta, te kupnju zemljišta i uređaja za pročišćavanje voda). Jamstva nisu aktivirana. Društvu za vodoopskrbu i odvodnju preneseno je 3.658.160,00 kn za podmirenje kreditnih obveza, od čega za rješavanje imovinsko pravnih pitanja i otkup zemljišta za izgradnju pročišćivača 1.409.493,00 kn, a za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje 2.248.668,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 2.248.668,00 kn financirane su namjenskim sredstvima odnosno naknadom za izgradnju. Gradsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo Odluku o naknadi za razvoj javne vodoopskrbe i javne odvodnje prema kojoj su prikupljena sredstva prihod društva za vodoopskrbu i odvodnju, a nadzor nad obračunom i naplatom naknade obavlja predstavničko tijelo Grada. 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. Grad i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju zaključili su u srpnju 2008. ugovor o pružanju javnih usluga kojim je, između ostalog, utvrđena obveza Grada da svu imovinu koju trgovačko društvo održava, prenese u vlasništvo društva. Vodoopskrbni sustav prenesen je u vlasništvo trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u ranijim godinama, dok je prijenos kolektora proveden koncem 2010. Prema procjeni sudskog vještaka procijenjena vrijednost kolektora iznosi 69.123.999,00 kn od čega je vrijednost kolektora u iznosu 9.722.586,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Grada dok preostala vrijednost kolektora nije bila evidentirana niti u poslovnim knjigama Grada ni trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju. Za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.), nakon uknjižbe vrijednosti kolektora u korist trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju, navedeno društvo predalo je Trgovačkom sudu zahtjev za povećanje temeljnog kapitala. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Društvu za šport je u 2010. preneseno 682.750,00 kn za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane. Prema odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) javnim športskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Stoga je za prenesena sredstva u 2010. i ranijim godinama potrebno urediti pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je Zakonom o športu određeno vlasništvo športskih objekata i da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave postupke javne nabave treba provoditi Grad.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 4.629.410,00 kn. Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 7.770.743,00 kn zaključen je u travnju 2009. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Radi cjelovitosti funkcije ugovorenog projekta Grad je s izvoditeljem u rujnu 2010., nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave velike vrijednosti bez prethodne objave za dodatne radove na izgradnji dječjeg vrtića, zaključio dodatak osnovnom ugovoru u vrijednosti 1.243.753,00 kn, što je 15,9% vrijednosti osnovnog ugovora, te ukupna ugovorena vrijednost iznosi 9.014.496,00 kn. Dodatni radovi odnose se na radove koji su nastali zbog određenih promjena izvedbenog projekta u odnosu na glavni projekt, te na radove koji su bili predviđeni projektom, a nisu bili obuhvaćeni troškovnikom. Tijekom 2009. i 2010. izvedeni su radovi u vrijednosti 9.067.683,00 kn, što je više od ugovorenog za 53.187,00 kn. U prosincu 2010. Grad je s izvoditeljem, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave velike vrijednosti bez prethodne objave, zaključio drugi dodatak osnovnom ugovoru za radove u vrijednosti 337.000,00 kn, što je 4,3% vrijednosti osnovnog ugovora, te je ukupna ugovorena vrijednost radova 9.351.496,00 kn. Dodatni radovi po drugom dodatku osnovnom ugovoru odnose se na izradu žičane ograde s unutarnje strane projektirane zelene ograde, što se prema pisanom mišljenju projektanta navodi kao potreba kako bi se dodatno osigurao vanjski prostor za igru i boravak djece na otvorenom. Navedeni radovi nisu obuhvaćeni osnovnim projektom. Do konca 2010. nisu izvedeni radovi ugovoreni drugim dodatkom osnovnog ugovora, a ugovoreni rok za dovršetak radova je bio 17. siječanj 2011. Tehnički pregled obavljen je u travnju 2011., a primopredaja radova je dogovorena za lipanj 2011. Prema odredbi članka 45. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. S obzirom da su zaključena dva dodatka osnovnom ugovoru koji se odnose na radove koji nisu obuhvaćeni osnovnim projektom, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad prije početka radova trebao osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata za koje su osigurana proračunska sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik kojim će utvrditi kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijeti, a komunalne djelatnosti održavanja drugih objekata (mostova, nadvožnjaka, skakaonica, stepenica i pješačkih rampi) povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je gradonačelnik u svibnju 2011. donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu. Navodi da će u narednom vremenu izmjene programa održavanja i programa gradnje donositi gradsko vijeće. Grad također navodi da je u tijeku priprema nove Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti koja će pojedinačno pobrojati sve djelatnosti.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Izmjenama plana nabave iz rujna 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.700.431,00 kn. Do konca 2010. plan nabave nije usklađen s izmjenama proračuna koji je donesen u prosincu 2010. Zadnje izmjene plana nabave donesene su u ožujku 2011. nakon isteka poslovne godine i provedenih postupaka nabave.

Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku i poslovnu godinu, te smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Grad je proveo osam postupaka javne nabave velike vrijednosti i jedanaest postupaka nabave male vrijednosti za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 6.242.771,00 kn, a nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 5.358.073,00 kn.

Za nabavu uredskog materijala (fascikli i uredski materijal od papira, fotokopirni papir i uredske potrepštine), usluga održavanja opreme, prijevoznih sredstava, telekomunikacijske usluge, te reprezentaciju, Grad nema ustrojene evidencije s podacima o vrsti i količini nabavljene robe, radova i usluga, čime je otežano praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi.

Za rashode izvršene u iznosu 2.183.727,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine (dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vlasništvu Grada 1.266.314,00 kn, javnoj rasvjeti 510.999,00 kn i grobljima 154.998,00 kn) u iznosu 1.932.311,00 kn, reprezentaciju 153.500,00 kn, te informatički potrošni materijal 97.916,00 kn.

Rashodi za radove na dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima u vlasništvu Grada, javnoj rasvjeti i grobljima su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture i održavanja građevinskih objekata, a radove su obavile pravne osobe s kojima Grad ima zaključene ugovore za četverogodišnje razdoblje o održavanju odnosno trgovačka društva u vlasništvu Grada. S obzirom da su rashodi u iznosu 1.932.311,00 kn evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te da je evidentirano povećanje vrijednosti navedene imovine u poslovnim knjigama Grada, rashode je trebalo planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru rashoda za reprezentaciju izvršeni su rashodi za restoranske usluge u iznosu 153.500,00 kn, a u okviru rashoda za uredski materijal izvršeni su rashodi za informatički potrošni materijal u iznosu 97.916,00 kn. Planom nabave planirana je nabava usluga ugošćavanja i poklona za dan Grada, proslavu značajnih datuma te za druge prigode na istim pozicijama proračuna. Planom nabave trebalo je planirati naziv predmeta nabave, a ne namjenu. Restoranske usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem od više dobavljača, a informatički potrošni materijal izravnim ugovaranjem od dobavljača s kojim je Grad imao zaključen ugovor do konca 2009., bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s izmjenama proračuna, te ustrojiti evidencije koje omogućuju praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi. Također nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je tehnički bilo nemoguće donijeti izmjene plana nabave ranije, te su izmjene donesene na prvoj sjednici gradskog vijeća poslije sjednice na kojoj su usvojene zadnje izmjene proračuna. Također navodi da će ustrojiti jedinstvenu knjigovodstvenu evidenciju (materijalno knjigovodstvo) za sve upravne odjele Grada, čime bi se unaprijedilo planiranje nabave roba, radova i usluga, te praćenje njihovog količinskog i vrijednosnog utroška. Radovi na dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima u vlasništvu Grada i javnoj rasvjeti povjereni su tvrtkama s kojima su zaključeni četverogodišnji ugovori, a radovi na grobljima na temelju godišnjeg ugovora. Postupci zaključivanja ugovora provedeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obrazlaže da su restoranske usluge odredili i planirali prema namjeni i funkciji vezane za određene događaje prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi. Također navodi da su povećani troškovi za potrebe reambulacije rezultirali povećanim rashodima za nabavu tonera, te je trošak nabave do okončanja novog postupka nabave iznosio 79.607,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje 92 poslova prostora za koje nije utvrđena vrijednost, nedospjelih potraživanja za šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu, vođenje katastra vodova, sredstva za namirenje iznosa za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, razgraničenje radova na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture, te nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana 92 poslova prostora za koje nije utvrđena vrijednost i nisu iskazana nedospjela potraživanja za doprinos za šume u iznosu 76.541,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 43.424,00 kn, te koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove 4.125,00 kn. Grad ne vodi katastar vodova. (točka 2. Nalaza)
  - Gradsko vijeće nije donijelo odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. (točka 3. Nalaza)
  - Grad nije donio pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika, te način isplate dodatka za uspješnost na radu u iznosu 180.895,00 kn. Izmjene programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donijelo gradsko vijeće kako je propisano zakonskim odredbama. Rashodi za održavanje drugih objekata (mostova, nadvožnjaka, skakaonica, stepenica i pješačkih rampi) izvršeni su u iznosu 304.255,00 kn. Gradsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja koji će održavati druge objekte (mostove, nadvožnjake, skakaonice, stepenice i pješačke rampe). Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 1.790.000,00 kn. Sredstva su prenesena za tekuće poslovanje društva iako prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija, a odlukama o odobrenju sredstava nisu navedeni ciljevi davanja subvencije odnosno na koji način će dane subvencije utjecati na poboljšanje poslovanja. Kapitalne pomoći iznose 7.499.662,00 kn i odnose se na prijenose sredstava za financiranje izgradnje komunalne i druge infrastrukture ili za otplatu kredita društava koji su bili namijenjeni izgradnji. Uređeni su imovinsko - pravni odnosi, imovina je prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada koje će nakon izgradnje

biti vlasništvo Republike Hrvatske i športskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 3.658.160,00 kn, od čega dio iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Vodoopskrbni sustav prenesen je u vlasništvo trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u ranijim godinama, dok je kolektor prenesen koncem 2010. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave nije usklađen s izmjenama proračuna donesenim u prosincu 2010. Za nabavu uredskog materijala, usluge održavanja opreme i prijevoznih sredstava, telekomunikacijske usluge i reprezentaciju u iznosu 959.374,00 kn Grad nema ustrojene evidencije s podacima o vrsti i količini nabavljene robe, radova i usluga, čime je otežano praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 2.183.727,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.932.311,00 kn, restoranske usluge u iznosu 153.500,00 kn, te nabavu informatičkog materijala u iznosu 97.916,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 52 naselja s 59 395 stanovnika, a pojedina naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli sa 102 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Damir Jelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 207.332.670,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 201.465.118,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 5.867.552,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 147.876,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 6.015.428,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 110.228.604,00 kn ili 53,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 30.875.158,00 kn ili 14,9%, te pomoći 22.535.642,00 kn ili 10,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 94.048.453,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,4%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 3.277.408,00 kn, što ukupno iznosi 97.325.861,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 94.752.099,00 kn, a sredstva u iznosu 2.573.242,00 kn se nalaze na računu proračuna. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 84.413.769,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 22.749.649,00 kn ili 36,9% iz razloga što su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentirana u poslovnim knjigama u 2010. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 47.401.885,00 kn ili 56,2% ukupnih potraživanja, a vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja iznose 32.836.091,00 kn i odnose se na prodaju stanova. Za potraživanja su tijekom 2010. poduzimane sve mjere naplate.

U 2010. Grad se nije zaduživao. U 2009. Grad se, radi izgradnje dječjeg vrtića i športske dvorane, zadužio kod poslovne banke u iznosu 21.914.000,00 kn od čega je u 2009. realizirano 9.622.481,00 kn, a 11.965.777,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 38.425.745,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.297.142,00 kn i odnosi se na udruživanje u Fond za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.177.631,00 kn i deponirana sredstava kod poslovnih banaka za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 119.511,00 kn. Stanje aktivnih jamstava iznosi 69.204.069,00 kn, a suglasnosti za zaduživanje 27.448.961,00 kn. Obveze iznose 22.589.915,00 kn i manje su za 10.008.526,00 kn ili 30,7% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 63.392.448,00 kn ili 31,5%, zaposlene 44.468.249,00 kn ili 22,1%, nabavu nefinancijske imovine 35.842.088,00 kn ili 17,8% i druge rashode poslovanja 33.865.958,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu nije donesen, dok su sve druge odgovarajuće odluke i akti doneseni u skladu sa zakonskim propisom. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim što nisu jasno razgraničeni radovi iz područja komunalnog gospodarstva u odnosu na rekonstrukciju i izgradnju objekata. Gradsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja održavanja drugih objekata na nerazvrstanim cestama. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 3.658.160,00 kn, od čega dio iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Vodoopskrbni sustav prenesen je u vlasništvo trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u ranijim godinama, dok je kolektor prenesen koncem 2010. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi. Robe i usluge u vrijednosti 2.183.727,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem, od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav financijskog upravljanja i kontrola, te evidentiranje udjela, nedospjelih potraživanja, jamstva, suglasnosti i zemljišta.

Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije je u postupku izvršenja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih prostora, vođenje katastra vodova, nedospjelih potraživanja za šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijske naknade za dimnjačarske poslove, osiguranje sredstava za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, razgraničenje radova na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture, te nabavu roba, radova i usluga, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OGULIN

Karlovac, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/5  
URBROJ: 613-06-11-7

Karlovac, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OGULINA 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 grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 16. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o brdsko - planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08 i 83/08) Grad ima status brdsko - planinskog područja. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 15 054 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i imovinskopravne poslove, te stručna služba gradskog vijeća i gradonačelnika. Grad ima 28 zaposlenika i četiri proračunska korisnika u kojima je 59 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Nikola Magdić.

### Financijski izvještaji

Grad 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 47.685.709,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.030.967,00 kn, što je za 3.654.742,00 kn ili 7,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.060.016,00 kn ili 13,8%.

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	46.095.709,00	42.761.104,00	92,8	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	31.205.709,00	30.835.045,00	98,8	70,0
1.1.1.	Porez na dohodak		29.206.316,00	-	66,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		716.210,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		912.519,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	8.520.000,00	5.526.516,00	64,9	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.616.516,00	-	6,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.910.000,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.443.000,00	2.511.890,00	102,8	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.000,00	37.368,00	83,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.000,00	2.474.522,00	103,2	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.917.000,00	3.875.678,00	98,9	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	300.000,00	311.085,00	103,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.617.000,00	3.564.593,00	98,6	8,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.360.970,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.203.623,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	11.975,00	119,8	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.590.000,00	1.269.863,00	79,9	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.430.000,00	1.092.765,00	76,4	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	160.000,00	177.098,00	110,7	0,4
Ukupno		47.685.709,00	44.030.967,00	92,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.835.045,00 kn ili 70,0%, prihodi od pomoći u iznosu 5.526.516,00 kn ili 12,6%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.564.593,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.104.813,00 kn ili 9,3%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.571.652,00 kn. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su iznad plana za 104.705,00 kn ili 3,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.371.239,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8%. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od osiguravajućih društva radi naplate šteta, naknade za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu grada, naplatu garancije banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku i naplatu štete. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 2.213.092,00 kn, što ukupno iznosi 13.584.331,00 kn. Do konca 2010. za propisane namjene je utrošeno 11.357.955,00 kn, a sredstva u iznosu 2.226.376,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	37.340.219,00	35.626.916,00	95,4	82,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.638.829,00	10.536.854,00	99,0	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	16.910.890,00	15.952.675,00	94,3	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	633.804,00	606.656,00	95,7	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.206.500,00	3.095.809,00	96,5	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	11.333.586,00	10.647.991,00	94,0	24,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.737.000,00	1.602.219,00	92,2	3,7
1.3.	Financijski rashodi	420.000,00	362.368,00	86,3	0,8
1.4.	Subvencije	330.000,00	298.379,00	90,4	0,7
1.5.	Pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.907.000,00	1.827.127,00	95,8	4,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.103.500,00	6.619.513,00	93,2	15,3
1.7.1.	Tekuće donacije	5.178.500,00	5.105.701,00	98,6	11,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	748.000,00	480.266,00	64,2	1,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	570.000,00	511.004,00	89,6	1,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	607.000,00	522.542,00	86,1	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.115.878,00	7.127.866,00	78,2	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	767.000,00	669.414,00	87,3	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.223.878,00	4.337.752,00	69,7	10,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	60.000,00	60.000,00	100,0	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.065.000,00	2.060.700,00	99,8	4,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	420.000,00	414.600,00	98,7	1,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	400.000,00	100,0	0,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	14.600,00	73,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	809.612,00	0,00	-	-
Ukupno		47.685.709,00	43.169.382,00	90,5	100,0
Višak prihoda			861.585,00		

Rashodi i izdaci su planirani su u iznosu 47.685.709,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.169.382,00 kn, što je za 4.516.327,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 15.952.675,00 kn ili 37,0%, zaposlene u iznosu 10.536.854,00 kn ili 24,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.127.866,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 9.551.987,00 kn i imaju udjel 22,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 697.986.154,00 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	677.314.898,00	676.808.014,00	99,9
2.	Financijska imovina	15.089.473,00	21.178.140,00	140,4
2.1.	Novčana sredstva	2.420.162,00	2.413.009,00	99,7
2.2.	Potraživanja	6.926.741,00	12.674.459,00	183,0
2.3.	Dani zajmovi	2.750.000,00	3.150.000,00	114,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.992.570,00	2.940.672,00	98,3
	Ukupno imovina	692.404.371,00	697.986.154,00	100,8
3.	Obveze	5.786.105,00	3.907.242,00	67,5
4.	Vlastiti izvori	686.618.266,00	694.078.912,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	692.404.371,00	697.986.154,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	8.514.565,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 459.851.123,00 kn, šuma 108.636.085,00 kn, građevinskih objekata 101.052.380,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i geodetski elaborat) 5.269.269,00 kn, postrojenja i opreme 1.685.592,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 263.492,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 50.073,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.413.009,00 kn, potraživanja 12.674.459,00 kn, dane zajmove 3.150.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.661.500,00 kn i vrijednosne papire od prodaje stanova na obročnu otplatu 279.172,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 3.909.523,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.741.857,00 kn i druga potraživanja 23.079,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.600.204,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.307.038,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.514.565,00 kn se odnose na jamstva dana u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu vodovodnog sustava i izgradnju kanalizacijskog kolektora, te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju gradske tržnice u iznosu 6.100.193,00 kn i bankovne garancije koje su izvoditelji radova dostavili na temelju ugovora za uredno ispunjenje ugovorenih radova ili uklanjanja nedostataka u garantnom roku u iznosu 2.414.372,00 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 Grada.

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 Grada. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu 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 razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, te predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Prijedlog odluke o prijenosu sredstava za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina pripremljen je za gradsko vijeće u 2011., kako bi se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredilo u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su dane preporuke koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U 2008. imenovan je koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, tijekom lipnja 2009. sastavljena je izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada, a do konca 2010. je sastavljena početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U veljači 2011. dovršena je izrada popisa i opisa poslovnih procesa, knjige (mape) poslovnih procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima te izrada registra rizika, iako su navedene aktivnosti prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebale biti dovršene do konca 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njen sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.685.709,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.169.382,00 kn, što je za 4.516.327,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 300.000,00 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 podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 522.542,00 kn što čini 1,2% izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju sustava vodoopskrbe (izgradnju vodovoda po dionicama i naseljima, izradu projektne dokumentacije magistralnog i spojnog vodovoda, radove na vodoopskrbnom sustavu, procjenu štete na nekretninama kod izgradnje vodovoda i nabavu opreme za crpnu stanicu) u iznosu 468.424,00 kn i odvodnje u iznosu 54.118,00 kn. Komunalno društvo u suvlasništvu Grada je izvoditelj ili nositelj investicija. Za izgradnju vodovoda, te za radove na sustavu vodoopskrbe komunalno društvo je izvoditelj radova, a za izvršene radove ispostavlja račune koji sadrže utrošeni materijal i sate rada prema cjeniku kojeg je donijela skupština komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Za izradu projektne dokumentacije nositelj investicija je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Po završetku kapitalnih projekata, čiji je izvoditelj ili nositelj bilo komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a Grad sufinancirao kroz kapitalne pomoći, komunalno društvo je za vrijednost investicije povećalo svoju imovinu. Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 607.000,00 kn.

Komunalno društvo je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 93,3%), a djelatnost je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata, te odvodnja otpadnih voda. U razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 19.359.381,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Prijedlog odluke o prijenosu sredstava za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina pripremljen je za gradsko vijeće. Prijedlogom je utvrđeno da su u razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena sredstva u iznosu 19.359.381,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje koji su evidentirani u imovini komunalnog društva, postaju njegovo vlasništvo. Pored toga Grad je u 2009. financirao izgradnju crpnih stanica u iznosu 456.052,00 kn, koje su evidentirane u imovini Grada, te se ovom odlukom prenose u imovinu i vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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. Odredbama članka 202. stavka 1. i 203. Zakona o vodama propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Grad obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjerio komunalnom društvu koje ima više suosnivača, a namjerava unijeti u komunalno društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu društva, odnosno dio osnivačkih prava u navedenom komunalnom društvu. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

*2.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja, a obuhvaća 24 naselja s 15 054 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su dva upravna odjela, te stručna služba. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Magdić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 44.030.967,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.169.382,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 30.835.045,00 kn ili 70,0%, pomoći u iznosu 5.526.516,00 kn ili 12,6% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.564.593,00 kn ili 8,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.371.239,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 2.213.092,00 kn ili ukupno 13.584.331,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 11.357.955,00 kn, a sredstva u iznosu 2.226.376,00 kn se nalaze na računu proračuna. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.674.459,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 5.747.718,00 kn ili 83,0% iz razloga što su potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, koja se odnose na 2009., evidentirana u poslovnim knjigama za 2010. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 5.837.004,00 kn ili 46,1% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine, gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos, zakup prostora, te spomeničku rentu koji čine 82,7% dospjelih potraživanja. Za potraživanja su tijekom 2010. poduzimane sve mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 3.150.000,00 kn i odnosi se na deponirana sredstava kod poslovnih banaka u svrhu formiranja kreditnih sredstava za financiranje poduzetničkih projekata u iznosu 1.880.000,00 kn, te udruživanje u Fond za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.270.000,00 kn. U 2010. Grad se nije zaduživao, a jamstva i suglasnosti za zaduživanje davao je u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu sustava vodoopskrbe i izgradnju sustava odvodnje u iznosu 5.250.039,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju tržnice u iznosu 4.197.302,00 kn.

Stanje jamstava koncem godine iskazano je u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim zapisima u iznosu 6.100.193,00 kn. Obveze iznose 3.907.242,00 kn i manje su za 1.878.863,00 kn ili 32,5% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 15.952.675,00 kn ili 37,0%, zaposlene u iznosu 10.536.854,00 kn ili 24,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.127.866,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 522.542,00 kn. U razdoblju od 1999. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 19.359.381,00 kn za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Pored toga Grad je u 2009. financirao izgradnju crpnih stanica u iznosu 456.052,00 kn, a koje su evidentirane u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj financijskog upravljanja i kontrola, preporuka koja se odnosi na uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama je u postupku izvršenja, a revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OZALJ

Karlovac, svibanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OZLJA 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 grada Ozlja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 18. svibnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 97 naselja s ukupno 7 932 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove i društvene djelatnosti, urbanizam i komunalne poslove, financije i gospodarstvo, te vlastiti pogon. Koncem 2010. Grad je (na osnovi sati rada) imao 21 zaposlenika, od kojih jedanaest u upravnim odjelima, jedan u vlastitom pogonu i devet na provedbi programa javnih radova. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, zavičajni muzej, dječji vrtić i jaslice, te pučko otvoreno učilište) koji imaju 24 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Biserka Vranić.

### Financijski izvještaji

Grad 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 12.984.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.059.715,00 kn, što je za 1.924.285,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 501.678,00 kn ili 4,3%.

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	12.789.000,00	10.987.460,00	85,9	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	9.310.000,00	8.209.550,00	88,2	74,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.344.177,00	-	66,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		437.576,00	-	3,9
1.1.3.	Gradski porezi		427.797,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	1.235.000,00	749.207,00	60,7	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		649.207,00	-	5,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	242.000,00	182.669,00	75,5	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	5.983,00	46,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	229.000,00	176.686,00	77,2	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.002.000,00	1.846.034,00	92,2	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	130.000,00	94.132,00	72,4	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.872.000,00	1.751.902,00	93,6	15,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.548.129,00	-	14,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		203.773,00	-	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	195.000,00	72.255,00	37,1	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	160.000,00	46.629,00	29,1	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	25.626,00	73,2	0,2
	Ukupno	12.984.000,00	11.059.715,00	85,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.344.177,00 kn ili 66,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.548.129,00 kn ili 14,0%, te pomoći u iznosu 749.207,00 kn ili 6,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.418.202,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.703.609,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,4%. Odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za korištenje prostora elektrane, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, koncesije, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja, zakupnine, naknadu za uređenje voda i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 152.915,00 kn, što ukupno iznosi 2.856.524,00 kn. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 2.336.737,00 kn, a sredstva u iznosu 519.787,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.632.585,00	8.802.802,00	91,4	83,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.773.085,00	3.707.917,00	98,3	35,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.723.500,00	3.268.328,00	87,8	31,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	325.500,00	292.364,00	89,8	2,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.049.000,00	944.442,00	90,0	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.980.500,00	1.701.065,00	85,9	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	368.500,00	330.457,00	89,7	3,1
1.3.	Financijski rashodi	97.000,00	88.934,00	91,7	0,8
1.4.	Subvencije	320.000,00	269.972,00	84,4	2,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	536.000,00	511.957,00	95,5	4,9
1.6.	Drugi rashodi	1.183.000,00	955.694,00	80,8	9,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.133.000,00	945.694,00	83,5	9,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	10.000,00	50,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.116.000,00	1.356.613,00	64,1	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	140.000,00	138.770,00	99,1	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.976.000,00	1.217.843,00	61,6	11,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	340.000,00	332.525,00	97,8	3,2
	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	895.415,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.984.000,00	10.491.940,00	80,8	100,0
	Višak prihoda		567.775,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.984.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.491.940,00 kn, što je za 2.492.060,00 kn ili 19,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 567.775,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.707.917,00 kn ili 35,3%, materijalni rashodi u iznosu 3.268.328,00 kn ili 31,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.356.613,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.159.082,00 kn i imaju udjel 20,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.993.664,00 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	30.111.922,00	31.304.687,00	104,0
2.	Financijska imovina	1.394.810,00	1.688.977,00	121,1
2.1.	Novčana sredstva	273.748,00	521.077,00	190,3
2.2.	Potraživanja	1.045.938,00	1.091.870,00	104,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	72.000,00	72.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.124,00	4.030,00	129,0
Ukupno imovina		31.506.732,00	32.993.664,00	104,7
3.	Obveze	2.328.529,00	1.707.171,00	73,3
4.	Vlastiti izvori	29.178.203,00	31.286.493,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.506.732,00	32.993.664,00	104,7
Izvanbilančni zapisi		4.574.775,00	5.320.227,00	116,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.539.746,00 kn, zemljišta 8.050.217,00 kn, projektne dokumentacije i računalnih programa 913.822,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 586.890,00 kn, postrojenja i opreme 125.248,00 kn, umjetničkih djela 52.500,00 kn i nematerijalne imovine 36.264,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 521.077,00 kn, potraživanja 1.091.870,00 kn, dionice i udjele u glavnici 72.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 4.030,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 1.087.993,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 3.877,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajam u iznosu 818.348,00 kn primljen u ranijim godinama za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, obveze za rashode poslovanja 633.054,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 255.769,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ulaganje Grada od 2006. do 2008. u iznosu 2.850.275,00 kn u gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme (kante za smeće) koja je evidentirana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu Grada, na vrijednost nefinancijske imovine (vodovoda i kanalizacije u poduzetničkoj zoni) u iznosu 1.724.500,00 kn koju je Grad po završetku gradnje prenio u vlasništvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a izvanbilančni zapisi u iznosu 745.452,00 kn se odnose na suglasnost danu u 2010. spomenutom komunalnom društvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke za nabavku vozila za pražnjenje kanti i kontejnera sa zelenih otoka iz pred pristupnog fonda EU - program prekogranične suradnje IPA 2007. - 2013.

## **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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, te s komunalnim društvom urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad s komunalnim društvom u suvlasništvu uređuje pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su dane preporuke koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Grad je uspostavio i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u 2008. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare i u 2009. je osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. U 2010. su imenovane osobe zadužene za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i osoba zadužena za prikupljanje podataka o utvrđivanju rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika. Registar rizika je ustrojen u siječnju 2011. Grad je izradio Priručnik kvalitete prema zahtjevima norme ISO 9001:2008. i u ožujku 2009. je dobio certifikat. U sklopu izrade Priručnika kvalitete, sastavljena je izjava o misiji, viziji, politici kvalitete, kratkoročnim i dugoročnim ciljevima, te poslovnoj strategiji. Priručnikom kvalitete obuhvaćen je sustav upravljanja kvalitetom, opći zahtjevi, osnovni procesi, upravljanje, nadležnost i odgovornost rukovodstva, sustav mjerenja, analize podataka i poboljšanje kvalitete. Izrađena je knjiga procesa, postupci godišnjeg planiranja, upravljanja ljudskim resursima, provedbe preventivnih i korektivnih mjera, te postupak upravljanja nesukladnim proizvodima/uslugama, a opisani su i postupci koji izlaze iz procesa - radne upute. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.984.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.491.940,00 kn, što je za 2.492.060,00 kn ili 19,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 567.775,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn.

Tijekom 2010. Grad nije dodijelio donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. U proračunu Grada za 2011. u skupini računa tekuće donacije planirana su sredstva u iznosu 57.509,00 kn gradskom društvu Crvenog križa.

Rashodi za kapitalne pomoći u 2010. nisu izvršeni, u 2009. su izvršeni u iznosu 35.553,00 kn i odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu za nabavu komunalne opreme. Komunalno društvo je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 60,0%), a djelatnost je opskrba pitkom vodom, uklanjanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje groblja, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, te druge djelatnosti. U razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je ukupno 2.850.275,00 kn za gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme (kante za smeće). Prava i obveze Grada i komunalnog društva utvrđena su ugovorima o dodjeli kapitalnih pomoći. Nositelj investicija je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad je u izvanbilančnoj evidenciji u 2009. osigurao podatke o ulaganju u spomenutu imovinu. Također, prema odluci gradskog poglavarstva iz 2008., Grad je prenio komunalnom društvu u suvlasništvu Grada objekte (vodovod i kanalizaciju u poduzetničkoj zoni) u vrijednosti 1.724.500,00 kn. Grad je bio nositelj realizacije projekata izgradnje, provodio postupke nabave i s odabranim ponuditeljima zaključivao ugovore. Nakon izgradnje i u skladu s navedenom odlukom komunalno društvo u suvlasništvu Grada je u svojim poslovnim knjigama povećalo imovinu za 1.724.500,00 kn, dok je Grad za isti iznos umanjio svoju imovinu i izvanbilančno osigurao podatke o prenesenoj imovini. 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 i odvodnja uređena je odredbama članaka 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, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Kada Grad unosi u komunalno društvo koje je isporučitelj vodnih usluga (koje ima više suosnivača) određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima tog komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 321.882,00 kn za kupnju novog poslovnog prostora za potrebe knjižnice i čitaonice. Grad je od države u ranijim godinama dobio nekretninu (nedovršeni objekt) s pripadajućim zemljištem površine 561 m<sup>2</sup>, koju je 2006. prodao putem javnog natječaja pravnoj osobi za ugovorenu cijenu od 1.011.111,00 kn. Pravna osoba je uredila prizemlje za potrebe knjižnice i čitaonice, a preostali dio zgrade za potrebe državnih službi, te ishodila uporabnu dozvolu. Tijekom 2010. ravnateljica knjižnice i čitaonice je zaključila s pravnom osobom kupoprodajni ugovor i ugovor o uređenju poslovnog prostora površine 255,72 m<sup>2</sup> s dva parkirališna mjesta. Suglasnost na zaključenje ugovora dala je gradonačelnica u srpnju 2010. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 2.500.000,00 kn, a plaćanje u šest obroka (od 128.118,00 kn do 450.000,00 kn) do konca 2011. Kupoprodajna cijena sastoji se od pripadajućeg dijela vrijednosti zemljišta i objekta prije uređenja u iznosu 321.882,00 kn i vrijednosti uređenja prostora u iznosu 2.178.118,00 kn. Plaćanja prema prodavatelju poslovnog prostora obavljala je knjižnica i čitaonica i to: 400.000,00 kn predujmom u 2009. (na temelju ugovora o namjeri kupnje poslovnog prostora) i 721.882,00 kn u 2010. (400.000,00 kn iz pomoći Ministarstva kulture doznane knjižnici i čitaonici i 321.882,00 kn iz sredstava Grada). Koncem 2010. obveze za kupnju poslovnog prostora iznose 1.378.118,00 kn, od čega je dospjelo 128.118,00 kn. Podmirenje obveze planirano je proračunom Grada za 2011. (u okviru glave proračunskog korisnika - knjižnica i čitaonica) iz pomoći Ministarstva kulture, Karlovačke županije i drugih izvora u iznosu 1.028.000,00 kn, te iz vlastitih sredstava Grada u iznosu 350.000,00 kn. Prije kupnje poslovnog prostora knjižnica i čitaonica nije napravila elaborat o opravdanosti i učinkovitosti kupnje kojim bi se za poslovni prostor utvrdila potrebna ulaganja, izvori financiranja i način plaćanja, a prije zaključenja kupoprodajnog ugovora nije pribavljena procjena od ovlaštenog procjenitelja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je kupnju poslovnog prostora za potrebe knjižnice i čitaonice trebao obaviti Grad, a s obzirom da do konca ožujka 2011. nisu zaključeni ugovori ili sporazumi o dodjeli pomoći s Ministarstvom kulture i Karlovačkom županijom, te na preneseni manjak prihoda Grada u 2011., predlaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza, kako izvršenje rashoda za kupnju poslovnog prostora ne bi dovelo u pitanje ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio prijedloge Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je u veljači 2011. gradonačelnica donijela zaključak o isplati sredstava Gradskom društvu Crveni križ u iznosu 57.509,00 kn. Započeli su s procesom usklađenja pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te da će zajedno s knjižnicom i čitaonicom do prvih izmjena i dopuna proračuna Grada za 2011. izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza u iznosu 1.378.118,00 kn .*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 97 naselja s ukupno 7 932 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela i vlastiti pogon u kojima je koncem godine bio 21 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Biserka Vranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.059.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.491.940,00 kn. Viškom prihoda tekuće godine u iznosu 567.775,00 kn pokriven je dio manjka prihoda iz prethodne godine koji iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.344.177,00 kn ili 66,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.548.129,00 kn ili 14,0%, te pomoći u iznosu 749.207,00 kn ili 6,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.703.609,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,4%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 152.915,00 kn ili ukupno 2.856.524,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.336.737,00 kn, a sredstva u iznosu 519.787,00 kn se nalaze na računu proračuna. Koncem godine potraživanja iznose 1.091.870,00 kn i u odnosu na početno stanje veća su za 45.932,00 kn ili 4,4%. Dospjela potraživanja iznose 559.933,00 kn, od čega potraživanja za gradske poreze 253.863,00 kn, te od zakupa i iznajmljivanja imovine 206.046,00 kn čine 82,1%. Za potraživanja su tijekom 2010. poduzimane sve mjere naplate. Grad se zadužio ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, a stanje zaduženja koncem godine iznosi 818.348,00 kn. U 2010. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu dao suglasnost za kreditno zaduženje kod poslovne banke u iznosu 745.452,00 kn za nabavku vozila za pražnjenje kanti i kontejnera sa zelenih otoka. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Obveze iznose 1.707.171,00 kn i manje su za 621.358,00 kn ili 26,7% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu, proračunske korisnike i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 3.707.917,00 kn ili 35,3%, materijalni rashodi u iznosu 3.268.328,00 kn ili 31,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.356.613,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaće službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. U razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno ukupno 2.850.275,00 kn za gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društava. Također, Grad je spomenutom komunalnom društvu prenio objekte (vodovod i kanalizaciju u poduzetničkoj zoni) u vrijednosti 1.724.500,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Kada Grad unosi u komunalno društvo koje je isporučitelj vodnih usluga (koje ima više suosnivača) određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima tog komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. Grad je knjižnici i čitaonici doznačio 321.882,00 kn za kupnju novog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti. Knjižnica i čitaonica je kupila poslovni prostor za 2.500.000,00 kn s rokom plaćanja u obrocima do konca 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da je kupnju poslovnog prostora trebao obaviti Grad, a s obzirom da koncem 2010. obveze prema prodavatelju poslovnog prostora iznose 1.378.118,00 kn, predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci koja se odnosi na daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje je u postupku izvršenja. Revizijom dani prijedlozi i mišljenje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLUNJ

Karlovac, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 13. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLUNJA 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 grada Slunja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 13. svibnja 2011.

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



## I. PODACI O GRADU

### 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Grada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 6 096 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni jedinstveni upravni odjel i ured Grada. Grad ima 18 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima je 20 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Bogović.

### Financijski izvještaji

Grad 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 19.022.636,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.667.516,00 kn, što je za 2.355.120,00 kn ili 12,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.405.466,00 kn ili 12,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.145.636,00 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	17.403.000,00	16.196.365,00	93,1	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.210.000,00	7.018.117,00	97,3	42,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.633.604,00	-	39,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		191.165,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		193.348,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	3.391.750,00	1.999.839,00	59,0	12,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.076.933,00	-	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		922.906,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	510.500,00	510.744,00	100,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.500,00	5.964,00	91,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	504.000,00	504.780,00	100,2	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.222.000,00	6.643.615,00	106,8	39,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	148.000,00	123.830,00	83,7	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.074.000,00	6.519.785,00	107,3	39,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.390.786,00	-	38,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		128.999,00	-	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	68.750,00	24.050,00	35,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	474.000,00	471.151,00	99,4	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.000,00	6.550,00	131,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	469.000,00	464.601,00	99,1	2,8
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.145.636,00	-	-	-
	Ukupno	19.022.636,00	16.667.516,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.018.117,00 kn ili 42,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.643.615,00 kn ili 39,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.005.784,00 kn ili 18,0%. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.432.725,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,6%. Odnose se na prihode od: pomoći, donacija, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, sufinanciranja građana, prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te neutrošena sredstva iz ranijih godina (prihodi od pomoći i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 8.318.691,00 kn, a sredstva u iznosu 1.114.034,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.736.134,00	13.807.336,00	87,7	82,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.102.619,00	4.031.323,00	98,3	24,2
1.2.	Materijalni rashodi	7.144.210,00	6.593.149,00	92,3	39,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	318.650,00	302.709,00	95,0	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.118.300,00	1.050.407,00	93,9	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.088.260,00	4.663.470,00	91,7	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	619.000,00	576.563,00	93,1	3,4
1.3.	Financijski rashodi	21.080,00	17.117,00	81,2	0,1
1.4.	Subvencije	282.500,00	279.520,00	98,9	1,7
1.5.	Pomoći	102.400,00	102.400,00	100,0	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	374.100,00	350.638,00	93,7	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.709.225,00	2.433.189,00	65,6	14,6
1.7.1.	Tekuće donacije	1.562.925,00	1.525.166,00	97,6	9,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	233.700,00	231.106,00	98,9	1,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.902.500,00	668.386,00	35,1	4,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	100,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	10.000,00	8.531,00	85,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.270.602,00	2.854.687,00	87,3	17,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	361.163,00	294.650,00	81,6	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.544.347,00	1.326.137,00	85,9	7,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.365.092,00	1.233.900,00	90,4	7,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.900,00	15.900,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	15.900,00	15.900,00	100,0	0,1
Ukupno		19.022.636,00	16.677.923,00	87,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			10.407,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.677.923,00 kn, što je za 2.344.713,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 6.593.149,00 kn ili 39,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.031.323,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.854.687,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.198.764,00 kn i imaju udjel 19,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.920.159,00 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	54.000.995,00	51.966.542,00	96,2
2.	Financijska imovina	15.603.757,00	14.953.617,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	1.118.309,00	1.291.499,00	115,5
2.2.	Potraživanja	6.131.001,00	5.259.041,00	85,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.123.500,00	8.139.400,00	100,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	230.947,00	263.677,00	114,2
Ukupno imovina		69.604.752,00	66.920.159,00	96,1
3.	Obveze	293.013,00	444.914,00	151,8
4.	Vlastiti izvori	69.311.739,00	66.475.245,00	95,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.604.752,00	66.920.159,00	96,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.477.360,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (stari grad, stambena zgrada za stradalnike Domovinskog rata, mlinice i stambeno-gospodarska zgrada, šetnica, ceste i ulice, poduzetnička zona i javna rasvjeta) 10.056.572,00 kn, zemljišta u iznosu 5.059.000,00 kn, druge imovine u pripremi (prostorni plan uređenja, urbanistički plan uređenja i nova katastarska izmjera) 1.694.879,00 kn, nematerijalne imovine 838.024,00 kn, povećane snage trafostanice i licence 501.101,00 kn, postrojenja i opreme 315.816,00 kn, te postrojenja i opreme u pripremi 23.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.291.499,00 kn, potraživanja 5.259.041,00 kn, udjele u glavnici 8.139.400,00 kn i rashode budućeg razdoblja 263.677,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.760.484,00 kn i za prihode poslovanja 1.498.557,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 433.936,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 10.978,00 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 Grada.

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 Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom. Naložio je poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, donijeti odluku kojom će biti utvrđena namjena korištenja prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, donijeti program utroška prihoda od šumskog doprinosa, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati utrošak prihoda od naknada za koncesije.

Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, te je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Grada za odlagalište otpada.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su radnje za dalji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Pokrenute su ovrhe za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o utrošku prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i program utroška prihoda od šumskog doprinosa nisu doneseni, te utrošak prihoda od naknada za koncesije nije planiran programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama, a imovinsko-pravni odnosi za odlagalište otpada nisu uređeni.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama 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). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2008. je bio imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. U siječnju 2010. je zaposlen stručni suradnik za organizacijske i nadzorne poslove u okviru ureda Grada koji prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu gradske uprave brine o zakonitom, efikasnom i pravodobnom obavljanju poslova u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju financijsko poslovanje, te organizira, uspostavlja i provodi unutarnju kontrolu. Također, plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Provedena je samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

## 1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

## 2. Prihodi

### 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.667.516,00 kn, što je za 2.355.120,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 97.432,00 kn, doprinosa za šume 82.841,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.674,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 23.407,00 kn, naknada za koncesije 6.605,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta 3.960,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. Navedeni prihodi imaju zakonom propisanu namjenu: spomenička renta za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), doprinos za šume za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za zaštitu okoliša i prirode, te za gospodarski razvitak prema odredbi članka 25. Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), naknada za koncesije za gradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 75/09, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i zakup poljoprivrednog zemljišta za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe ili odluke o utrošku prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

### 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

## 3. Rashodi i izdaci

### 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.022.636,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.677.923,00 kn, što je za 2.344.713,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn.

U okviru tekućih donacija su izvršene donacije gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 305.786,00 kn, od čega za financiranje programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 198.923,00 kn i redovne djelatnosti u iznosu 106.863,00 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) 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.

U okviru kapitalnih pomoći su izvršeni kapitalni prijenosi komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 633.386,00 kn ili 4,0% ukupnih rashoda. Navedeni prijenosi su planirani proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Odnose se na izgradnju sustava vodoopskrbe (sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici, izgradnju vodospreme, troškove elektroenergetskog priključka i izradu idejnog i glavnog projekta za magistralni vodovod, certifikaciju sustava vodoopskrbe prema zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 22000) u iznosu 317.269,00 kn i odvodnje (rekonstrukciju dvije precrpne stanice za odvodnju i kolektora B1 u jednom naselju, izradu glavnog i izvedbenog projekta pristupne ceste uređaju za pročišćavanje otpadnih voda, te izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta odvodnje otpadnih voda sliva D) u iznosu 316.117,00 kn. Izvršeni su na temelju zahtjeva komunalnog društva uz koje su priloženi ugovori, obračunske situacije, računi o izvedenim radovima i uslugama, te zaključaka gradonačelnika za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da će se za doznačena sredstva povećati temeljni kapital komunalnog društva. Investitor je komunalno društvo, koje je na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorilo radove, a objekte za vodoopskrbu i odvodnju evidentiralo u imovini komunalnog društva. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i dimnjačarski poslovi. U razdoblju od 2003. do konca 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn, a spomenuti objekti su evidentirani u imovini komunalnog društva. Također je Grad u 2010. iskazao ulaganja u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje (kupnju zemljišta i vodni doprinos) u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u imovini Grada. 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 i odvodnja 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, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. Grad je u 2008. dobio lokacijsku dozvolu za sanaciju odlagališta otpada, te u 2009. kupio zemljište za potrebe odlagališta u vrijednosti 94.315,00 kn. Zemljište je evidentirano u imovini Grada.

Također je u parceli odlagališta sadržano šumsko zemljište za koje je postupak ukidanja navedenog statusa u tijeku. Odlukom o načinu obavljanja poslova odlaganja komunalnog otpada upravljanje odlagalištem povjereno je komunalnom društvu, dok je zaključkom gradskog poglavarstva o načinu realizacije programa sanacije odlagališta otpada, komunalno društvo određeno za koordinatora i nositelja investicije za radove na sanaciji odlagališta. Ulaganja u sanaciju odlagališta otpada su evidentirana u imovini komunalnog društva. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09) za gospodarenje otpadom odgovoran je Grad. U 2010. Grad nije ulagao u sanaciju odlagališta otpada, a imovinsko-pravne odnose nad odlagalištem otpada izgrađenom u ranijim godinama Grad nije uredio.

Državni ured za reviziju nalaže urediti vlasništvo nad odlagalištem otpada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da ulaganja u odlagalište otpada nisu evidentirana u imovini Grada u 2010. jer nisu bila osigurana sredstva u proračunu za podmirenje poreznih obveza kod prijenosa imovine s komunalnog društva na Grad, te će u narednom razdoblju postupiti po nalazu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nedonošenje odluka o utrošku prihoda od šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknada za koncesije, nerješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje, te imovinsko-pravnih odnosa za odlagalište otpada s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i propusti nisu otklonjeni.
  - Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 97.432,00 kn, doprinosa za šume 82.841,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.674,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 23.407,00 kn, naknada za koncesije 6.605,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta 3.960,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)
  - Grad je u razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 633.386,00 kn ili 4,0% ukupnih rashoda. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. Osim toga je Grad u 2010. ulagao sredstva u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Također je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. S obzirom da je za gospodarenje otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, Grad je trebao urediti imovinsko-pravne odnose za odlagalište otpada, a ulaganja u ranijim godinama evidentirati u svojoj imovini. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 6 096 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni jedinstveni upravni odjel i ured Grada u kojima je 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Bogović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.667.516,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.677.923,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 10.407,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.145.637,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za ispravak obveze koja je trebala biti evidentirana u ranijem razdoblju u iznosu 4.201,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.029,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.018.117,00 kn ili 42,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.643.615,00 kn ili 39,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.432.725,00 kn i čine 56,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 1.114.034,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.259.041,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 871.960,00 kn ili 14,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 4.060.276,00 kn ili 77,2% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poslovnog prostora pravnoj osobi (prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 2.689.742,00 kn, za gradske poreze u iznosu 347.223,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 301.895,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 444.914,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 151.901,00 kn ili 51,8%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 6.593.149,00 kn ili 39,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.031.323,00 kn ili 24,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.854.687,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u razdoblju od 2003. do 2010. komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje ukupno 9.475.166,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 633.386,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Osim toga je Grad u 2010. ulagao sredstva u pristupnu cestu uređaju za pročišćavanje u iznosu 51.474,00 kn i evidentirao je u svojoj imovini. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Također je Grad u razdoblju od 2003. do 2009. za sanaciju odlagališta otpada prenio komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada ukupno 614.490,00 kn. S obzirom da je za gospodarenje otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, Grad je trebao urediti imovinsko-pravne odnose za odlagalište otpada, a ulaganja u ranijim godinama evidentirati u svojoj imovini. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima danim u prethodnoj reviziji koji se odnose na dalji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola i pokretanje ovrha za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluka o utrošku prihoda od šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknada za koncesije, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa nad odlagalištem otpada, te preporuci koja se odnosi na uređivanje pitanja javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BARILOVIĆ

Karlovac, travanj 2011.

# S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 11. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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 Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 12 mjesnih odbora s ukupno 3 095 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika i nema proračunske korisnike. 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). 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). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Dražen Peraković.

### 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.732,00 kn, što je za 564.569,00 kn ili 10,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.370.220,00 kn ili 22,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.723.763,00	4.736.882,00	100,3	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.367.692,00	3.449.835,00	102,4	71,5
1.1.1.	Porez na dohodak		3.293.531,00	-	68,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		71.549,00	-	1,5
1.1.3.	Općinski porezi		84.755,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	441.650,00	337.746,00	76,5	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		307.746,00	-	6,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		30.000,00	-	0,6
1.3.	Prihodi od imovine	248.200,00	291.518,00	117,5	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	39.000,00	36.072,00	92,5	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	209.200,00	255.446,00	122,1	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	666.221,00	657.783,00	98,7	13,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	138,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	666.221,00	657.645,00	98,7	13,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		458.686,00	-	9,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		198.959,00	-	4,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000,00	28.000,00	100,0	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	28.000,00	28.000,00	100,0	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	56.050,00	56.850,00	101,4	1,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	56.050,00	56.850,00	101,4	1,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	578.488,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.386.301,00	4.821.732,00	89,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.293.531,00 kn ili 68,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.645,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 870.556,00 kn ili 18,1%. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su za 46.376,00 kn ili 22,1% više od plana. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 845.566,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna, naknade od koncesija, prihode od vodnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, te prodaju dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 411.433,00 kn ili 48,7% i šumskog doprinosa u iznosu 164.499,00 kn ili 19,4%. Svi namjenski prihodi su utrošeni 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	4.460.921,00	4.416.984,00	99,0	86,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	653.000,00	651.567,00	99,8	12,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.157.821,00	2.137.663,00	99,1	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.130,00	37.129,00	100,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	853.870,00	847.985,00	99,3	16,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.098.721,00	1.092.281,00	99,4	21,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	168.100,00	160.268,00	95,3	3,1
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	11.571,00	89,0	0,2
1.4.	Subvencije	323.800,00	329.010,00	101,6	6,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	671.300,00	670.501,00	99,9	13,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	642.000,00	616.672,00	96,1	12,0
1.6.1.	Tekuće donacije	462.000,00	456.672,00	98,8	8,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	160.000,00	160.000,00	100,0	3,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	925.380,00	718.878,00	77,7	14,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	201.470,00	114.168,00	56,7	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	723.910,00	604.710,00	83,5	11,8
Ukupno		5.386.301,00	5.135.862,00	95,4	100,0
Manjak prihoda			314.130,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.135.862,00 kn, što je za 250.439,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 524.366,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.236,00 kn. Neznatno iznad plana su izvršene subvencije za 5.210,00 kn ili 1,6%. Svi drugi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.137.663,00 kn ili 41,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn ili 14,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 670.501,00 kn ili 13,1% i zaposlene u iznosu 651.567,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja) iznose 957.253,00 kn i imaju udjel 18,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.801.996,00 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	14.272.783,00	13.953.354,00	97,8
2.	Financijska imovina	1.241.379,00	848.642,00	68,4
2.1.	Novčana sredstva	578.488,00	210.241,00	36,3
2.2.	Zajmovi	102.800,00	45.950,00	44,7
2.3.	Potraživanja	560.091,00	592.451,00	105,8
	Ukupno imovina	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4
3.	Vlastiti izvori	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.514.162,00	14.801.996,00	95,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.963.330,00 kn, materijalne imovine (zemljišta) 1.962.021,00 kn, nematerijalne imovine (projekta i planova) 750.061,00 kn, postrojenja i opreme 159.596,00 kn, prijevoznih sredstava 111.164,00 kn i ulaganja u računalne programe 6.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 210.241,00 kn, dane zajmove 45.950,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 592.451,00 kn.

Početkom i koncem 2010. obveze nisu iskazane.

## **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 plana, s ciljem utvrđivanja područja 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati rashode (obveze) i imovinu prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te plaćanje predujmova samo iznimno na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva. U vezi nabave, roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nabava istovrsne robe provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Obveze prema dobavljačima nisu podmirivane predujmovima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (obveze) nisu iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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 i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je u 2011. osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Također, je u srpnju 2009. izrađen i usvojen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su određene aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava. Popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu sastavljen je u veljači 2010., a opis poslovnog procesa (Izrada revizijskog traga) do konca 2010. Općina se pridržava svih rokova predviđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2010. donesene su izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. sastavljeno je u siječnju 2011. 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kod evidentiranja rashoda po računu iz studenoga 2010. za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u iznosu 259.899,00 kn i rashoda po okončanoj situaciji iz 2009. za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 55.179,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su rashodi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani za 204.720,00 kn.

Na temelju zaključenog ugovora, nakon provedenog postupka nabave, dobavljač je ispostavio račun za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u studenome 2010. u ugovorenom iznosu 259.899,00 kn. Oprema je isporučena, a Općina je 5. studenoga 2010. potpisala otpremnice. Račun nije evidentiran u rashodima i obvezama Općine, a obveza prema dobavljaču nije podmirena, jer Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, koji sufinancira nabavu opreme, nije uplatio na račun Općine svoj iznos. Za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta, za koje je postupak nabave provodilo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, a dio financirala Općina, izvoditelj radova ispostavio je u listopadu 2009. okončanu situaciju u iznosu 55.179,00 kn. Okončana situacija nije evidentirana u rashodima za 2009., kada su radovi završeni, već u veljači 2010. kada je izvršeno plaćanje. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tijekom 2010. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 545.877,00 kn. Za nabavljenu nefinancijsku imovinu u 2010. u vrijednosti 701.265,00 kn nije obračunana amortizacija. Prema odredbi članka 20. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a popis stopa je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Općina je ustrojila dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine koja se odnosi na potraživanja za grobnu naknadu. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, te analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, te zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda i obveza prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, provođenje otpisa nabavljene imovine, te ustrojavanje pomoćnih poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da račun za nabavljenu i isporučenu komunalnu opremu i zelene otoke nisu evidentirali u rashodima jer je postojala mogućnost povrata iste zbog nedostatka financijskih sredstava, a okončana situacija na sanaciji nerazvrstanih cesta evidentirana je nakon ovjere nadzornog inženjera. Za obračun amortizacije izjavljuje da je nabavila program koji je stavljen u funkciju u ožujku 2011.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.732,00 kn, što je za 564.569,00 kn ili 10,5% manje od plana.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 585.471,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 394.711,00 kn, grobnu naknadu 63.634,00 kn, dane zajmove 45.950,00 kn, općinske poreze 44.961,00 kn, najam stanova 13.903,00 kn, šumski doprinos 10.203,00 kn, koncesije 9.259,00 kn, te vodni doprinos 2.850,00 kn. Razrez i naplatu svih proračunskih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu potraživanja od danih zajmova podnesene su tužbe Općinskom sudu. Za naplatu svih drugih potraživanja, osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. 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 šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 164.499,00 kn i namjenski su utrošeni za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška, jedinice lokalne samouprave su dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa kako je propisano odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da vodi računa o rokovima naplate komunalne naknade zbog zastare, te da je do konca ožujka 2011. u cijelosti naplatila potraživanja za prihode od najma stanova i vodnog doprinosa, dok je postupak prisilne naplate danih zajmova, ovrhom na nekretnine, u tijeku.*



#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.386.301,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.135.862,00 kn, što je za 250.439,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 524.366,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.236,00 kn.

Za 2010. doneseni su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, plan nabave, socijalni program, te programi poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva. Sredstva planirana programima i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. sadrži opis i opseg poslova održavanja s naznakom potrebnih financijskih sredstava, dok izvori financiranja nisu navedeni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojim je utvrđeno da program održavanja komunalne infrastrukture obavezno sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.555.834,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 728.584,00 kn, javne rasvjete 442.083,00 kn, javnih površina 312.295,00 kn, komunalne usluge 65.738,00 kn, te održavanje komunalne opreme 7.134,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, sanaciju udarnih rupa na prometnicama i održavanje javnih površina (osim sanacije javnih površina strojem) izvršeni su u iznosu 530.520,00 kn. Navedene radove obavljalo je više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja koji će održavati nerazvrstane ceste u zimskim uvjetima i sanirati udarne rupe na nerazvrstanim cestama, te održavati javne površine, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje javnih površina koji se odnose šišanje živica, drveća i raslinja izvršeni su u iznosu 53.505,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima iz veljače 2010. kojom je utvrđeno da se održavanje javnih površina koje se odnosi na šišanje živica, drveća i raslinja povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu javnog natječaja i donošenja odluke o odabiru izvoditelja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu 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 društva Crvenog križa, osnovica za izračun podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture, planom nabave, socijalnim programom, te programima poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva uskladiti s planiranim sredstvima izmjenama proračuna, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente. Nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je u ožujku 2011. općinsko vijeće donijelo izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima kojima je utvrđeno povjeravanje obavljanja održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina.*

### 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neiskazivanje rashoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Kod evidentiranja rashoda po računu iz studenoga 2010. za nabavljenu komunalnu opremu i zelenih otoka u iznosu 259.899,00 kn i rashoda po okončanoj situaciji iz 2009. za radove na sanaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 55.179,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su rashodi i obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani za 204.720,00 kn. Za nabavljenu nefinancijsku imovinu u 2010. u vrijednosti 701.265,00 kn Općina nije obračunala amortizaciju, a od pomoćnih knjiga nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine koja se odnosi na potraživanja za grobnu naknadu. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 539.521,00 kn. Osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Za prihode od šumskog doprinosa koji su ostvareni u iznosu 164.499,00 kn, Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. (točka 3. Nalaza)
  - Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture, planom nabave, socijalnim program, te programima poticaja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, javnih potreba u kulturi, športu i dodatnih potreba školstva nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, sanaciju udarnih rupa na prometnicama i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 530.520,00 kn. Navedene radove obavljalo je više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javnih površina koji se odnose šišanje živica, drveća i raslinja izvršeni su u iznosu 53.505,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odlukom općinskog vijeća iz veljače 2010. kojom je utvrđeno da se održavanje javnih površina koje se odnosi na šišanje živica, drveća i raslinja povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu javnog natječaja i donošenja odluke o odabiru izvoditelja. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 095 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Peraković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.821.732,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.135.862,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 314.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 524.364,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 210.234,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.293.531,00 kn ili 68,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 657.645,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 845.566,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 592.451,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veća su za 32.360,00 kn ili 3,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 539.521,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, općinske poreze, te najam stanova, koja čine 95,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja, osim povremenog slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, niti su obračunavane zakonske zatezne kamate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje pozajmica danih poljoprivrednicima i poduzetnicima iznosi 45.950,00 kn. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Početkom i koncem 2010. obveze nisu iskazane. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.137.663,00 kn ili 41,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.878,00 kn ili 14,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 670.501,00 kn ili 13,1% i zaposlene u iznosu 651.567,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture u dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina nije povjereno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. 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 odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na nabavu roba, radova i usluga, te plaćanje predujmovima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje rashoda (obveza) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BOSILJEVO

Karlovac, 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 7. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. 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 Karlovačke županije, a prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) prema demografskim kriterijima pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 43 naselja s 1 486 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstven upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaće 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 su odluke o naknadi za rad načelnika i zamjenika načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, te pojedinačna rješenja o njihovim naknadama za rad doneseni nakon propisanih rokova. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Korenić.

### 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 7.086.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.635.056,00 kn, što je za 2.451.144,00 kn ili 34,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 372.528,00 kn ili 7,4%. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 2.300.192,00 kn ili 57,8% i prihodi od imovine za 217.441,00 kn ili 70,1%.

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	6.536.200,00	3.922.268,00	60,0	84,6
1.1.	Prihodi od poreza	1.683.200,00	1.822.488,00	108,3	39,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.668.535,00	-	36,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		91.789,00	-	2,0
1.1.3.	Općinski porezi		62.164,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	3.980.000,00	1.679.808,00	42,2	36,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		171.659,00	-	3,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.508.149,00	-	32,5
1.3.	Prihodi od imovine	310.000,00	92.559,00	29,9	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.000,00	488,00	4,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	298.000,00	92.071,00	30,9	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	563.000,00	327.413,00	58,2	7,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	553.000,00	327.413,00	59,2	7,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		96.733,00	-	2,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		230.680,00	-	5,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	712.788,00	129,6	15,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	712.788,00	129,6	15,4
	Ukupno	7.086.200,00	4.635.056,00	65,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.822.488,00 kn ili 39,3%, pomoći u iznosu 1.679.808,00 kn ili 36,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta u poslovnoj zoni) u iznosu 712.788,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi iznose 419.972,00 kn ili 9,1%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.568.779,00 kn, njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,4% i utrošeni su za propisane namjene. Odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prihode od sufinanciranja, te prihode od prodaje zemljišta. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su pomoći u iznosu 1.444.333,00 kn, od čega je za izgradnju nerazvrstanih cesta i vodovodne mreže primljeno 520.000,00 kn od trgovačkog društva za proizvodnju električne i toplinske energije, za izgradnju dijela vodovodne mreže 483.000,00 kn od pravne osobe za upravljanje vodama, za ulaganje u kapitalne programe i komunalnu infrastrukturu 241.333,00 kn iz županijskog proračuna, te za programe zaštite kulturnih dobara 200.000,00 kn od Ministarstva kulture.

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	3.065.200,00	2.243.438,00	73,2	51,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	480.700,00	436.834,00	90,9	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.759.600,00	1.095.459,00	62,3	25,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.000,00	45.742,00	71,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	411.500,00	382.716,00	93,0	8,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.030.100,00	438.362,00	42,6	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	254.000,00	228.639,00	90,0	5,3
1.3.	Financijski rashodi	31.400,00	28.686,00	91,4	0,7
1.4.	Subvencije	30.000,00	12.900,00	43,0	0,3
1.5.	Pomoći	5.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	387.000,00	340.276,00	87,9	7,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	371.500,00	329.283,00	88,6	7,6
1.7.1.	Tekuće donacije	211.500,00	189.283,00	89,5	4,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	140.000,00	140.000,00	100,0	3,2
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.021.000,00	2.088.732,00	51,9	48,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	31.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.890.000,00	2.061.266,00	53,0	47,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	27.466,00	27,5	0,6
Ukupno		7.086.200,00	4.332.170,0	61,1	100,0
Višak prihoda			302.886,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.086.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.332.170,00 kn, što je za 2.754.030,00 kn ili 38,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 302.886,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.571,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 197.685,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.932.268,00 kn ili 48,1%.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.088.732,00 kn ili 48,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.095.459,00 kn ili 25,3% i rashodi za zaposlene 436.834,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 711.145,00 kn i imaju udjel 16,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.566.380,00 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	25.265.460,00	26.107.723,00	103,3
2.	Financijska imovina	370.717,00	458.657,00	123,7
2.1.	Novčana sredstva	69.662,00	188.952,00	271,2
2.2.	Potraživanja	301.055,00	269.705,00	89,6
Ukupno imovina		25.636.177,00	26.566.380,00	103,6
3.	Obveze	464.175,00	280.585,00	60,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	116.149,00	116.149,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	25.055.853,00	26.169.646,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.636.177,00	26.566.380,00	103,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.768.428,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.365.237,00 kn (zdravstvena ambulanta 985.807,00 kn, stari grad 290.378,00 kn, vodovodni priključci 86.100,00 kn, te procjena ugroženosti i plan zaštite i spašavanja 2.952,00 kn), zemljišta 688.625,00 kn, projektne dokumentacije i računalnih programa 630.663,00 kn, prijevoznih sredstava 472.293,00 kn, te postrojenja i opreme 182.477,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 188.952,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 269.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 140.572,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 140.013,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 116.149,00 kn se odnosi na nedospjele obveze prema ugovorima za izradu projektne dokumentacije za društveno - vatrogasni dom i školsku sportsku dvoranu osnovne škole.

Pred općinskim sudom je u tijeku sudski postupak pokrenut protiv Općine, Karlovačke županije, te općina i gradova na području bivše općine Duga Resa. Postupak je pokrenuo zakupnik s kojim su tuženici, kao zakupodavci u 1996. zaključili ugovor o zakupu starog grada na vrijeme 99 godina uz godišnju zakupninu 1,00 kn. Koncem 2005. zakupodavci su podnijeli tužbu protiv zakupnika zbog nepoštivanja ugovorne obveze o ulaganju u uređenje starog grada, a koncem 2008. Vrhovni sud Republike Hrvatske je presudom okončao spor na način da je ugovor o zakupu raskinut po sili zakona, te je naloženo zakupcu iseljenje i povrat staroga grada. U 2006. zakupac je podnio tužbu protiv zakupnika za isplatu 8.000.000,00 kn za naknadu štete i povrat uložениh sredstava u stari grad. Postupak je u tijeku. Kod Ureda državne uprave u Karlovačkoj županiji vodi se postupak za povrat starog grada - imovine oduzete za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost starog grada u visini uložениh sredstava u njegovu obnovu u iznosu 290.378,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, a kod gradnje imenovanje nadzora nad gradnjom u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture, te plana nabave s izmjenama proračuna.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Nadzor nad gradnjom imenovan je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, te plan nabave su usklađeni s izmjenama proračuna.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja nisu donesene.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Općina je uspostavila i djelomično razvila financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U 2010. je sastavljena izjava o misiji, viziji i ciljevima i izvršena je samoprocjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2010. donesene su Izmjene i dopune plana, kojima je utvrđen rok za popis i opis poslovnih procesa (izrada revizijskog traga) do konca travnja 2011., izrada mape procesa do konca svibnja 2011., te su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz spomenute strategije do konca 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s donesenim Izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Općine nalaze se četiri groblja. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost mrtvačnica, a vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije evidentirana.

U tijeku je pribavljanje zemljišno knjižnih izvataka u cilju utvrđivanja površine i vrijednosti zemljišta. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine podaci o cestama, vodovodnim mrežama, objektima javne rasvjete, zemljištu i pojedinoj opremi (ralice, kontejneri, namještaj) nisu uneseni pojedinačno, a podaci o zemljištu ne sadrže površinu i brojeve katastarskih čestica.

Za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu u ranijim godinama u vrijednosti 19.868.675,00 kn i projektnu dokumentaciju u vrijednosti 618.691,00 kn nije napravljen ispravak vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11), prema kojima pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti imovine, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se linearnom metodom po prosječnim stopama koje su propisane spomenutim Pravilnikom.

Koncem godine u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju zdravstvene ambulante u vrijednosti 985.807,00 kn. Izgradnja se izvodila prema programu Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II i ugovoru o zajedničkom financiranju koji je 2006. zaključen između Općine i Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Općina je pribavila građevinsku dozvolu, a postupak odabira izvođača radova i nadzora provelo je Ministarstvo. Ugovor o građenju zaključen je u 2006. između Ministarstva, Općine i izvođača radova. Ugovorena vrijednost radova je iznosila 2.528.532,00 kn, a financira ih Ministarstvo u visini 61,0% ili 1.542.404,00 kn i Općina u visini 39,0% ili 986.128,00 kn. Do konca 2007., Općina je podmirila svoju obvezu u iznosu 985.807,00 kn, a sredstva za podmirenje obveze je primila, putem doma zdravlja koji pruža usluge zdravstvene zaštite na području Općine, iz decentraliziranih sredstava Karlovačke županije namijenjenih zdravstvenim ustanovama. Ministarstvo je svoje obveze plaćalo izravno izvođaču. Prema ugovoru o zajedničkom financiranju, Općina je po završetku radova bila obvezna preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svoje poslovne knjige. Uporabnu dozvolu Općina je pribavila u lipnju 2009., a okončanu situaciju nije pribavila, te nema podatak o ukupnoj vrijednosti ulaganja. Prema odluci općinskog poglavarstva iz travnja 2009. zdravstvena ambulanta je ustupljena na trajno korištenje bez naknade domu zdravlja radi pružanja usluga zdravstvene zaštite. Općina nije s domom zdravlja uredila imovinsko - pravne odnose vezane za vlasništvo i korištenje zdravstvene ambulante, te je izgrađeni objekt evidentiran kao imovina i u poslovnim knjigama Općine i doma zdravlja u vrijednosti 985.807,00 kn, odnosno u visini vrijednosti radova koje je financirala Općina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta na kojem su groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine iskazati podatke o vrsti, količini i vrijednosti imovine, te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje ukupne vrijednosti zdravstvene ambulante i evidentirati je u poslovnim knjigama, a s domom zdravlja urediti imovinsko - pravne odnose vezane za vlasništvo i korištenje objekta.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su započeli s postupkom rješavanja vlasništva nad zemljištem na kojem se nalaze groblja, te ustrojavanja analitičke evidencije imovine na način da se podaci iskažu po vrsti, količini i vrijednosti, a ispravak vrijednosti imovine obavljat će u skladu sa zakonskim odredbama. S Domom zdravlja uredit će imovinsko pravne odnose vezano uz vlasništvo i korištenje zdravstvene ambulante.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.086.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.635.056,00 kn, što je za 2.451.144,00 kn ili 34,6% manje od plana.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 9.178,00 kn. Općina je dala u najam pet stanova i tavanski prostor u ranijim godinama. Odluka o načinu i kriterijima za davanje stanova u najam nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) kojom je propisano da je općina dužna propisati uvjete i mjerila za davanje stanova u najam.

Prihodi od naknade za dodjelu novih grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 2.570,00 kn, a odluka o visini naknade donesena je 2004. Odluku o grobljima donijelo je općinsko vijeće 1999. prema kojoj je upravljanje grobljima povjereno mjesnim odborima. Do konca 2010. usklađenje načina upravljanja grobljima nije provedeno, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima kojom je određeno da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima. Na temelju ugovora o koncesiji obavljaju se poslovi opremanja i prijevoza pokojnika, a održavanje groblja obavljaju zaposlenici Općine (komunalni radnici). Izrađeni su položajni planovi za sva groblja, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni i odluka o visini godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 16. i 13. Zakona o grobljima kojima je propisana obveza vođenja grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, a za korištenje grobnog mjesta utvrđivanje godišnje grobne naknade.

U 2010. primljene su pomoći od društva za proizvodnju električne i toplinske energije u iznosu 520.000,00 kn na temelju sporazuma kojeg su Općina i spomenuto društvo zaključile u 2008. i kojim su uređeni odnosi u vezi izgradnje hidroelektrane na području Općine. Općinsko vijeće je u studenome 2008. donijelo odluku kojom društvo oslobađa plaćanja komunalnog doprinosa za akumulaciju hidroelektrane, te je izdano rješenje o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa, a društvo je bilo u obvezi do konca 2009. doznačiti Općini 1.300.000,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta i vodovodne mreže. Društvo je podmirilo obvezu prema sporazumu u cijelosti, od čega 780.000,00 kn do konca 2009. i 520.000,00 kn u 2010. U rješenju o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nije naveden iznos za koji se obveznika oslobađa plaćanja ni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa, te nije razvidno da li je naknada utvrđena sporazumom dostatna za namirenje oslobođenog iznosa komunalne naknade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima rješenja o komunalnom doprinosu obvezno sadrže iznos komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja.



Potraživanja koncem 2010. iznose 269.705,00 kn i manja su za 31.350,00 kn ili 10,4% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 124.655,00 kn, sufinanciranje mještana za izgradnju i priključenje na vodovodnu mrežu i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 59.700,00 kn, općinske poreze 53.344,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 29.400,00 kn i najamninu 2.606,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 253.989,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 15.716,00 kn se odnose na sufinanciranje mještana. Razrez i naplatu prihoda obavlja upravni odjel Općine. Za potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 29.400,00 kn podnesene su 2008. tužbe. Tijekom 2010. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 224.589,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. 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 treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna samo 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže propisati uvjete i mjerila za davanje stanova u najam u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova, a upravljanje grobljima uskladiti s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, rješenjima utvrditi iznose za koje se korisnika oslobađa od plaćanja komunalnog doprinosa kako bi se mogao utvrditi iznos koji treba namiriti iz drugih izvora. Nalaže se 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. Izjavljuje da će propisati uvjete i mjerila za davanje stanova u najam, upravljanje grobljima uskladit će sa zakonskim odredbama, a kod donošenja odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa navesti će iznos za koji se korisnik oslobađa. Obrazlaže da će, kao i u ranijim godinama, za naplatu prihoda poduzimati sve mjere naplate i navodi da su, u odnosu na visinu naplaćenih potraživanja, troškovi ovršnih postupaka veliki, a vrijeme naplate potraživanja dugotrajno.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.086.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.332.170,00 kn, što je za 2.754.030,00 kn ili 38,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 302.886,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.571,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 197.685,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 403.740,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete 299.099,00 kn, nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima 71.454,00 kn, skupljanje i odvoz komunalnog otpada 19.131,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta (nabavka kamenog materijala i rad stroja) 8.670,00 kn, te opskrbu pitkom vodom 5.386,00 kn. Prema odlukama općinskog vijeća iz ranijih godina, na temelju ugovora o koncesiji obavljaju se djelatnosti prijevoza pokojnika, te skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada.

Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju pisanog ugovora pravnoj osobi, a djelatnost odvoza i zbrinjavanja fekalije iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te djelatnost opskrbe pitkom vodom povjereno je trgovačkim društvima u vlasništvu susjednih jedinica lokalne samouprave. Održavanje nerazvrstanih cesta (nabavka kamenog materijala i rad stroja) povjereno je dobavljačima izravnim ugovaranjem, a groblja održava Općina (komunalni radnici). Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta (nabavka kamenog materijala i rad stroja) i održavanje groblja nisu donesene, što nije u skladu s odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo Općine određuje komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, te da komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 11. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, te odluke o načinu povjeravanja djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će donijeti odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, a održavanje nerazvrstanih cesta i groblja povjeriti će u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. je donesen plan nabave i izmjene plana i usklađeni su s proračunom i izmjenama proračuna. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.990.000,00 kn. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora su vođene. Statistički pregled o zaključenim ugovorima je sastavljen.

U 2010. su provedena četiri otvorena postupka javne nabave, te su zaključeni ugovori za izgradnju dijela vodovodne mreže, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u četiri naselja, izradu vodovodnih priključaka i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u tri naselja u ukupnoj vrijednosti 1.083.866,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Do konca godine su izvršeni rashodi po ovim ugovorima u iznosu 774.048,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 776.344,00 kn. Tijekom godine su poništena dva postupka nabave, od kojih jedan odlukom naručitelja, a jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupka javne nabave.

U 2010. su izvršeni rashodi za izgradnju magistralne vodovodne mreže u iznosu 258.238,00 kn za koje je postupak nabave proveden u 2008., te rashodi za izgradnju sekundarne vodovodne mreže u iznosu 257.083,00 kn za koje je postupke nabave u 2009. provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave radova na obnovi krovišta branič kule starog grada u iznosu 154.829,00 kn i odvjetničkih usluga u iznosu 142.112,00 kn.

Radovi na obnovi starog grada su proračunom i planom nabave planirani u iznosu 300.000,00 kn. Radove je izvodio isti izvoditelj s kojim su u svibnju 2010., izravnim ugovaranjem, zaključena dva ugovora i to za krovopokrivačko - limarske radove u iznosu 69.393,00 kn i za građevinsko - obrtničke radove u iznosu 85.436,00 kn, odnosno ukupno 154.829,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Rashodi za usluge odvjetnika odnose se na zastupanje Općine u sudskim predmetima i usluge pravnog savjetnika. Pri nabavi spomenutih usluga Općina nije donijela i objavila odluku o početku postupka javne nabave, zaključila ugovor o uslugama i objavila obavijest o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se na nabavu usluga iz Dodatka II. B spomenutog Zakona primjenjuju odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama i tehničkim specifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su kod obnove starog grada smatrali da se radi o različitim vrstama radova, te su zaključili pojedinačne ugovore s izvoditeljem koji je imao licencu Ministarstva kulture. Vezano na usluge odvjetnika obrazlaže da Općinu od 2001. u sporovima zastupa isti odvjetnik, a u 2010. su zbog većeg broja sudskih sporova izvršeni i veći rashodi za spomenute usluge, koje prije dobivanja računa za zastupanje nisu mogli predvidjeti.*

### 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nedonošenje odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja. U pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine podaci o cestama, vodovodnim mrežama, objektima javne rasvjete, zemljištu i pojedinoj opremi nisu uneseni pojedinačno, a podaci o zemljištu ne sadrže površinu i brojeve katastarskih čestica. Za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu u ranijim godinama u vrijednosti 19.868.675,00 kn i projektну dokumentaciju u vrijednosti 618.691,00 kn nije napravljen ispravak vrijednosti. Općina je ustupila domu zdravlja na trajno korištenje bez naknade zdravstvenu ambulantu, a s domom zdravlja nije uredila imovinsko-pravne odnose vezane za vlasništvo i korištenje zdravstvene ambulante, te je izgrađeni objekt evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama doma zdravlja u iznosu 985.807,00 kn, odnosno u visini vrijednosti radova koje je financirala Općina. Općina nema podatak o ukupnim ulaganjima u zdravstvenu ambulantu. (točka 2. Nalaza)
  - Na području Općine nalaze se četiri groblja. Upravljanje grobljima povjereno je mjesnim odborima i nije usklađeno s odredbama Zakona o grobljima. Odluka o visini godišnje grobne naknade nije donesena, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. U rješenju kojim se društvo koje gradi hidroelektranu oslobađa plaćanja komunalnog doprinosa nisu navedeni: iznos za koji se obveznika oslobađa plaćanja niti izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa, te nije razvidno da li je dobivena naknada od društva u iznosu 1.300.000,00 kn (od čega je u 2010. dobiveno 520.000,00 kn) dostatna za namirenje oslobođenog iznosa komunalne naknade. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 253.989,00 kn. Za potraživanja u iznosu 29.400,00 kn podnesene su tužbe u ranijim godinama, a za potraživanja u iznosu 224.589,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja nisu donesene. Izravnim ugovaranjem izvršeni su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 8.670,00 kn, a groblja održavaju komunalni radnici Općine. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge na obnovi krovišta branič kule starog grada u iznosu 154.829,00 kn, a nabava odvjetničkih usluga u iznosu 142.112,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi, jer nije donesena i objavljena odluka o početku postupka javne nabave, zaključen ugovor o uslugama i objavljena obavijest o zaključenju ugovora. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 43 naselja s ukupno 1 486 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstven upravni odjel u kojem je pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Korenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.635.056,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.332.170,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 302.886,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 500.571,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 197.685,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.822.488,00 kn ili 39,3%, pomoći u iznosu 1.679.808,00 kn ili 36,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 712.788,00 kn ili 15,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.568.779,00 kn, njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,4% i korišteni su za propisane namjene. Koncem godine potraživanja iznose 269.705,00 kn, u odnosu na početno stanje manja su za 31.350,00 kn ili 10,4%. Dospjela potraživanja iznose 253.989,00 kn, od čega potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze čine 70,1%. Za naplatu potraživanja tijekom 2010. nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine 2.088.732,00 kn ili 48,2%, materijalne rashode u iznosu 1.095.459,00 kn ili 25,3% i za zaposlene 436.834,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda. Obveze iznose 280.585,00 kn i manje su za 183.590,00 kn ili 39,6% u odnosu na početno stanje. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava radova na obnovi starog grada u iznosu 154.829,00 kn i odvjetničkih usluga u iznosu 142.112,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na programe gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nadzor nad gradnjom, te plan nabave, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-2

Karlovac, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE CETINGRAD ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cetingrad (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 30. lipnja do 1. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 5.160.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.811.670,00 kn, što je za 348.330,00 kn ili 6,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 831.654,00 kn ili 20,9%.

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	5.060.000,00	4.811.670,00	95,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.545.000,00	1.207.739,00	78,2	25,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.137.173,00	-	23,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.171,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		31.395,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	2.612.000,00	2.857.200,00	109,4	59,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.889.846,00	-	39,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		967.354,00	-	20,1
1.3.	Prihodi od imovine	157.000,00	122.909,00	78,3	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.429,00	28,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	152.000,00	121.480,00	79,9	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	701.000,00	587.890,00	83,9	12,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	1.993,00	39,9	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	696.000,00	585.897,00	84,2	12,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		111.314,00	-	2,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		474.583,00	-	9,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	45.000,00	35.932,00	79,8	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.160.000,00	4.811.670,00	93,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.857.200,00 kn ili 59,4%, prihodi od poreza u iznosu 1.207.739,00 kn ili 25,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 587.890,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 158.841,00 kn ili 3,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.360.000,00	3.838.421,00	88,0	86,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	776.000,00	731.754,00	94,3	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.795.000,00	1.486.628,00	82,8	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.000,00	34.012,00	85,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	810.000,00	688.598,00	85,0	15,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	619.000,00	493.708,00	79,8	11,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	326.000,00	270.310,00	82,9	6,1
1.3.	Financijski rashodi	192.000,00	163.853,00	85,3	3,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	258.000,00	199.043,00	77,1	4,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.339.000,00	1.257.143,00	93,9	28,4
1.5.1.	Tekuće donacije	1.294.000,00	1.217.143,00	94,1	27,5
1.5.2.	Kazne, penali i naknade štete	45.000,00	40.000,00	88,9	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	785.000,00	574.902,00	73,2	13,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	695.000,00	492.790,00	70,9	11,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	90.000,00	82.112,00	91,2	1,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000,00	12.767,00	85,1	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	15.000,00	12.767,00	85,1	0,3
	Ukupno	5.160.000,00	4.426.090,00	85,8	100,0
	Višak prihoda		385.580,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.426.090,00 kn, što je za 733.910,00 kn ili 14,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 385.580,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 398.620,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 784.200,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.486.628,00 kn ili 33,6%, drugi rashodi poslovanja 1.257.143,00 kn ili 28,4% i rashodi za zaposlene 731.754,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 950.565,00 kn i imaju udjel 21,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.607.781,00 kn.



U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.941.029,00	12.979.352,00	100,3
2.	Financijska imovina	1.137.604,00	1.628.429,00	143,1
2.1.	Novčana sredstva	621.741,00	1.064.804,00	171,3
2.2.	Potraživanja	515.863,00	563.625,00	109,3
	Ukupno imovina	14.078.633,00	14.607.781,00	103,8
3.	Obveze	270.998,00	319.448,00	117,9
4.	Vlastiti izvori	13.807.635,00	14.288.333,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.078.633,00	14.607.781,00	103,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.023.641,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.227.669,00 kn postrojenja i opreme 223.968,00 kn, prijevoznih sredstava 206.586,00 kn, zemljišta 151.340,00 kn i nematerijalne imovine 146.148,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.064.804,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 556.607,00 kn i druga potraživanja 7.018,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 217.752,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 69.872,00 kn i primljene zajmove 31.824,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-3

Karlovac, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE DRAGANIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Draganić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 4. do 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 5.646.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.216.784,00 kn, što je za 1.429.216,00 kn ili 25,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.450.691,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 530.771,00 kn ili 11,2%.

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	4.084.309,00	4.106.744,00	100,5	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.352.000,00	2.472.295,00	105,1	58,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.129.095,00	-	50,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		187.414,00	-	4,4
1.1.3.	Općinski porezi		155.786,00	-	3,7
1.2.	Pomoći	395.000,00	412.767,00	104,5	9,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		252.767,00	-	6,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		160.000,00	-	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	164.000,00	144.121,00	87,9	3,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	7.164,00	55,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	151.000,00	136.957,00	90,7	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.080.309,00	981.139,00	90,8	23,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.309,00	460,00	19,9	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.078.000,00	980.679,00	91,0	23,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		769.435,00	-	18,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		211.244,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	93.000,00	96.422,00	103,7	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	111.000,00	110.040,00	99,1	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	86.000,00	85.040,00	98,9	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	25.000,00	100,0	0,6
3.	Višak prihoda	1.450.691,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.646.000,00	4.216.784,00	74,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.472.295,00 kn ili 58,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 981.139,00 kn ili 23,3% i prihodi od pomoći u iznosu 412.767,00 kn ili 9,8%. Svi drugi prihodi iznose 350.583,00 kn ili 8,3%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.297.000,00	3.736.364,00	87,0	86,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	636.500,00	599.019,00	94,1	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.429.000,00	2.035.822,00	83,8	47,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	51.000,00	47.858,00	93,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	443.000,00	374.763,00	84,6	8,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.473.000,00	1.241.691,00	84,3	28,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	462.000,00	371.510,00	80,4	8,6
1.3.	Financijski rashodi	35.500,00	26.613,00	75,0	0,6
1.4.	Subvencije	130.000,00	120.498,00	92,7	2,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	300.000,00	255.318,00	85,1	5,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	766.000,00	699.094,00	91,3	16,3
1.6.1.	Tekuće donacije	442.000,00	412.056,00	93,2	9,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	46.000,00	40.000,00	87,0	0,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	201.000,00	200.000,00	99,5	4,7
1.6.4.	Izvanredni rashodi	27.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Kapitalne pomoći	50.000,00	47.038,00	94,1	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.101.000,00	319.725,00	29,0	7,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	13.000,00	12.556,00	96,6	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	988.000,00	262.904,00	26,6	6,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	44.265,00	44,3	1,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	248.000,00	245.717,00	99,1	5,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	8.000,00	7.940,00	99,3	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	240.000,00	237.777,00	99,1	5,5
Ukupno		5.646.000,00	4.301.806,00	76,2	100,0
Manjak prihoda			85.022,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.646.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.301.806,00 kn, što je za 1.344.194,00 kn ili 23,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 85.022,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.450.691,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.365.669,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.035.822,00 kn ili 47,3%, drugi rashodi poslovanja 699.094,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene 599.019,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 967.871,00 kn i imaju udjel 22,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.099.129,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.018.207,00	29.151.823,00	97,1
2.	Financijska imovina	2.095.854,00	1.947.306,00	92,9
2.1.	Novčana sredstva	1.450.691,00	1.365.669,00	94,1
2.2.	Potraživanja	635.163,00	563.697,00	88,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.000,00	17.940,00	179,4
Ukupno imovina		32.114.061,00	31.099.129,00	96,8
3.	Obveze	434.847,00	197.070,00	45,3
4.	Vlastiti izvori	31.679.214,00	30.902.059,00	97,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		32.114.061,00	31.099.129,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.308.200,00 kn, zemljišta u iznosu 3.020.276,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.153.380,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 613.870,00 kn, nematerijalne imovine 35.128,00 kn, postrojenja i opreme 19.169,00 kn, te umjetničkih djela 1.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.365.669,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 514.497,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 49.200,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 17.940,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-4

Karlovac, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE GENERALSKI STOL ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Generalski Stol (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 4. do 5. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 6.372.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.493.331,00 kn, što je za 878.669,00 kn ili 13,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 997.451,00 kn ili 15,4%.

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	6.159.000,00	5.270.003,00	85,6	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.618.000,00	3.396.059,00	93,9	61,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.166.407,00	-	57,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		53.288,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		176.364,00	-	3,2
1.2.	Pomoći	1.680.000,00	1.059.682,00	63,1	19,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		308.825,00	-	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		750.857,00	-	13,7
1.3.	Prihodi od imovine	41.000,00	23.106,00	56,4	0,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	7.930,00	52,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	26.000,00	15.176,00	58,4	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	520.000,00	541.561,00	104,1	9,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	296.150,00	118,5	5,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	270.000,00	245.411,00	90,9	4,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		168.543,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		76.868,00	-	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	300.000,00	249.595,00	83,2	4,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	213.000,00	223.328,00	104,8	4,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	210.000,00	221.430,00	105,4	4,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	1.898,00	63,3	0,1
	Ukupno	6.372.000,00	5.493.331,00	86,2	100,0



Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.396.059,00 kn ili 61,8%, prihodi od pomoći u iznosu 1.059.682,00 kn ili 19,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 541.561,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi iznose 496.029,00 kn ili 9,0%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.587.000,00	3.291.329,00	91,8	64,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	487.000,00	465.399,00	95,6	9,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.207.000,00	2.040.941,00	92,5	40,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.000,00	54.818,00	96,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	644.000,00	617.868,00	95,9	12,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.080.000,00	971.548,00	90,0	19,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	426.000,00	396.707,00	93,1	7,8
1.3.	Financijski rashodi	48.000,00	40.619,00	84,6	0,8
1.4.	Subvencije	50.000,00	36.470,00	72,9	0,7
1.5.	Pomoći	100.000,00	97.020,00	97,0	1,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	305.000,00	260.179,00	85,3	5,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	390.000,00	350.701,00	89,9	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	335.000,00	326.929,00	97,6	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	25.000,00	23.772,00	95,1	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.288.000,00	1.716.909,00	75,0	33,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.000,00	50.742,00	84,6	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.228.000,00	1.666.167,00	74,8	32,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	82.000,00	77.461,00	94,5	1,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.000,00	2.000,00	100,0	0,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	80.000,00	75.461,00	94,3	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	415.000,00	0,00	-	-
Ukupno		6.372.000,00	5.085.699,00	79,8	100,0
Višak prihoda			407.632,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.372.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.085.699,00 kn, što je za 1.286.301,00 kn ili 20,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 407.632,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 415.163,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.531,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.040.941,00 kn ili 40,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.716.909,00 kn ili 33,8% i rashodi za zaposlene 465.399,00 kn ili 9,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 862.450,00 kn i imaju udjel 16,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.148.323,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.546.265,00	21.280.589,00	103,6
2.	Financijska imovina	1.191.119,00	867.734,00	72,9
2.1.	Novčana sredstva	106.339,00	152.288,00	143,2
2.2.	Jamčevni polozi	484.835,00	84.835,00	17,5
2.3.	Potraživanja	599.945,00	628.611,00	104,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.000,00	-
	Ukupno imovina	21.737.384,00	22.148.323,00	101,9
3.	Obveze	1.132.576,00	296.473,00	26,2
4.	Vlastiti izvori	20.604.808,00	21.851.850,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.737.384,00	22.148.323,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.954.894,00 kn, nematerijalne imovine 1.925.454,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.315.140,00 kn, zemljišta 699.563,00 kn, postrojenja i opreme 346.614,00 kn, prijevoznih sredstava 22.788,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 16.136,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.288,00 kn, jamčevne pologe 84.835,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 599.192,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.419,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 50.425,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 151.195,00 kn, obveze za primljene zajmove 54.853,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 40.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JOSIPDOL

Karlovac, listopad 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/303  
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 12. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE JOSIPDOL ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Josipdol (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. kolovoza do 12. listopada 2011.

## 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 Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 987 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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 Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina ima 12 zaposlenika i jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić u kojem ima 13 zaposlenika. 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 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Mihaljević.

### 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 8.974.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.803.301,00 kn, što je za 1.171.199,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.965.859,00 kn ili 20,1%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.914.500,00	7.766.825,00	87,1	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.098.500,00	5.237.367,00	85,9	67,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.820.607,00	-	61,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		185.129,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		231.631,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	912.000,00	843.856,00	92,5	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		408.369,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		435.487,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	135.500,00	97.190,00	71,7	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.009,00	20,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	130.500,00	96.181,00	73,7	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.768.500,00	1.588.412,00	89,8	20,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	583,00	23,3	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.766.000,00	1.587.829,00	89,9	20,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		487.599,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.100.230,00	-	14,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	36.476,00	60,8	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	36.476,00	60,8	0,5
	Ukupno	8.974.500,00	7.803.301,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.237.367,00 kn ili 67,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.588.412,00 kn ili 20,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 843.856,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 133.666,00 kn ili 1,7%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine, osim prirez porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima u dijelu koji se odnosi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 26/07).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (pomoći Ministarstva kulture za sanaciju starog grada i prihode od prodaje stanova), prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova, naknadu za koncesije, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje izgradnje mrtvačnica i nerazvrstanih cesta, vodni doprinos i prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 1.766.590,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,6%. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 1.479.599,00 kn, a sredstva u iznosu 286.991,00 kn (prihodi od šumskog doprinosa, kapitalne pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za poduzetničku zonu, kapitalne pomoći Ministarstva kulture za stari grad i prihodi od prodaje stanova) nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.122.500,00	7.124.630,00	87,7	93,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.512.500,00	2.370.678,00	94,4	31,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.643.000,00	3.206.538,00	88,0	42,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.000,00	91.681,00	86,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.212.000,00	1.131.596,00	93,4	14,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.693.500,00	1.442.837,00	85,2	19,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	631.500,00	540.424,00	85,6	7,1
1.3.	Financijski rashodi	36.000,00	23.504,00	65,3	0,3
1.4.	Subvencije	426.000,00	304.230,00	71,4	4,0
1.5.	Pomoći	60.000,00	13.936,00	23,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	408.000,00	352.545,00	86,4	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.037.000,00	853.199,00	82,3	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	706.000,00	588.342,00	83,3	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	291.000,00	239.482,00	82,3	3,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	40.000,00	25.375,00	63,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	852.000,00	461.558,00	54,2	6,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	150.000,00	32.103,00	21,4	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	702.000,00	429.455,00	61,2	5,7
Ukupno		8.974.500,00	7.586.188,00	84,5	100,0
Višak prihoda			217.113,00		

Rashodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.586.188,00 kn, što je za 1.388.312,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.206.538,00 kn ili 42,3%, rashodi za zaposlene 2.370.678,00 kn ili 31,2% i drugi rashodi poslovanja 853.199,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.155.773,00 kn i imaju udjel 15,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.765.384,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.830.287,00	15.549.001,00	92,4
2.	Financijska imovina	3.188.562,00	3.216.383,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	257.038,00	334.535,00	130,2
2.2.	Potraživanja	2.931.524,00	2.881.848,00	98,3
	Ukupno imovina	20.018.849,00	18.765.384,00	93,7
3.	Obveze	632.119,00	493.821,00	78,1
4.	Vlastiti izvori	19.386.730,00	18.271.563,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.018.849,00	18.765.384,00	93,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.016.260,00 kn (poslovni objekti 4.732.086,00 kn, poduzetnička zona 4.072.675,00 kn, ceste 2.043.204,00 kn, javna rasvjeta 1.203.116,00 kn, stanovi 614.523,00 kn i športski tereni 350.656,00 kn), prijevoznih sredstava (kamion za odvoz otpada) 1.032.038,00 kn, zemljišta 586.032,00 kn, nematerijalne imovine 519.082,00,00 kn, te postrojenja i opreme 395.589,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 334.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.859.612,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 12.153,00 kn i druga potraživanja 10.083,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 435.836,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 57.985,00 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je voditi pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, primjenjivati modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja kod evidentiranja poslovnih događaja, evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, iskazivati sva potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima i provoditi cjelovit popis imovine i obveza.

Također je naložio utvrditi vrijednost stanova u svom vlasništvu i evidentirati ih u imovini, poslovne prostore davati u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzeti sve raspoložive mjere za pravovremenu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, kako ne bi nastupili uvjeti za zastaru potraživanja. Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, u izvorima financiranja planirati sredstva komunalne naknade, programom gradnje planirati sredstva komunalnog doprinosa, usklađivati sredstva i djelatnosti predviđene navedenim programima s planiranima u proračunu i izvješćivati predstavničko tijelo o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina vodi pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine.
- Općina je utvrdila vrijednost stanova u svom vlasništvu i evidentirala ih u imovini.
- Poslovni prostori dani su u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a za zakašnjela plaćanja su obračunane kamate.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva za obavljanje svih komunalnih djelatnosti, a u izvorima financiranja su planirana sredstva komunalne naknade.
- Sredstva i djelatnosti predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranima u proračunu, a predstavničko tijelo je izvješćivano o izvršenju navedenih programa u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Kod evidentiranja poslovnih događaja nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, a rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja i nije proveden cjelovit popis imovine i obveza.
- Programom gradnje u izvorima financiranja nisu planirana sredstva komunalnog doprinosa.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2008. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je bio zaposlenik Općine do prosinca 2010., nakon čega 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. 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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku. 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 obvezan 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 ustrojiti obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da osoba koja je bila imenovana za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole nije postupila prema zakonskim odredbama, te da će uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 242.686,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Općine na slobodnom tržištu u iznosu 221.543,00 kn, odnosno ukupno 464.229,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. Za izvedene radove na izgradnji vodovoda je komunalno društvo u suvlasništvu Općine ispostavilo situaciju u studenome 2010. u iznosu 149.978,00 kn, a Općina je u rashodima evidentirala 100.000,00 kn, koliko je plaćeno komunalnom društvu. Zbog navedenog je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. financijska imovina iskazana u manjem iznosu za 464.229,00 kn, a rashodi u manjem iznosu za 49.978,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 217.113,00 kn, a preneseni višak iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, odnosno ukupno raspoloživi višak prihoda koncem 2010. je iskazan u iznosu 1.196.876,00 kn, dok su novčana sredstva iskazana u iznosu 334.535,00 kn. Prema obrazloženju načelnika, iskazani raspoloživi višak prihoda koncem 2010. u odnosu na novčana sredstva je rezultat računovodstvene pogreške u evidentiranju i iskazivanju prenesenog viška prihoda u ranijim godinama. Prema odredbi članaka 5., 15. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi za izradu konzervatorske studije starog grada i čišćenje terena van zidina starog grada u iznosu 239.482,00 kn su evidentirani na računu kapitalnih donacija, rashodi za usluge reklamiranja i oglašavanja, te nabavu namirnica u iznosu 32.598,00 kn na računu tekućih donacija, a rashodi za izradu procjene ugroženosti i plana zaštite i spašavanja u iznosu 3.936,00 kn na računu tekućih pomoći. Prema odredbi članka 56. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a prema odredbi članka 54. navedenog Pravilnika, pomoći sadrže tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava inozemnim vladama, međunarodnim organizacijama, te institucijama i tijelima EU i unutar općeg proračuna. Općina je rashode u ukupnom iznosu 276.016,00 kn trebala evidentirati na odgovarajućim računima iz računskog plana, odnosno 239.482,00 kn u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 36.534,00 kn u skupini rashoda za usluge.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati sva potraživanja, provesti cjelovit popis imovine i obveza, evidentirati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i na odgovarajućim računima računskog plana, utvrditi stvarno stanje raspoloživog viška prihoda ili manjka za pokriće u narednom razdoblju, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je potraživanja od prodaje stanova i rashode za izgradnju vodovoda prema obračunskoj situaciji evidentirala u poslovnim knjigama za 2011. Također navodi da je prema očitovanju knjigovodstvenog servisa koji je vodio poslovne knjige u ranijem razdoblju, ispravljen preneseni rezultat poslovanja i u poslovnim knjigama za 2011. evidentiran preneseni manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 380.827,00 kn.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.803.301,00 kn, što je za 1.171.199,00 kn ili 13,1% manje od plana.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Programom održavanja komunalne infrastrukture predviđen je utrošak komunalne naknade, dok su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navedeni općinski porezi kao izvor financiranja. Program utroška šumskog doprinosa nije donesen. Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 355.195,00 kn, naknade za koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe i za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i pogrebnih poslova u iznosu 7.413,00 kn, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu u iznosu 5.000,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 4.108,00 kn, odnosno ukupno 371.716,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10) i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) prihodi od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati naznaku izvora financiranja.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 7.462,00 kn na temelju ugovora iz ranijih godina. U najam su dana četiri stana u vlasništvu Općine. Jedan stan dan je u najam na temelju ugovora iz travnja 2009. na rok četiri godine, a tri stana dana su u najam bez zaključivanja novih ugovora, jer je po starim ugovorima istekao rok 2004., 2005. i 2009. Općina nije donijela odluku ili pravilnik kojim bi se propisali uvjeti, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) Općina je dužna za stanove u svom vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole trošenja donijeti program utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, te propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u svom vlasništvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će navedeni namjenski prihodi biti sadržani u programima za 2011. Također navodi da su stanovi dani u najam socijalnim slučajevima gdje zbog hitnosti nije proveden natječaj, te da će donijeti pravilnik kojim će utvrditi uvjete, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.974.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.586.188,00 kn, što je za 1.388.312,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn.

Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.218.614,00 kn. U Općini je tijekom 2010. bilo 12 zaposlenika, od čega u vlastitom pogonu šest. Načelnik i zamjenik načelnika dužnost obavljaju volonterski. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenika, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća 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), osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odredbom članaka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika i odluku kojom se određuju naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika kada dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Nakon što odluke predstavničkog tijela stupe na snagu, a najkasnije u roku od 30 dana, trebaju se donijeti pojedinačna rješenja o plaći, odnosno naknadi za rad župana, gradonačelnika, načelnika i njihovih zamjenika. Odredbom članaka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano 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 trebaju 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 je trebalo 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.

Također, odredbom članka 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik treba najkasnije u roku od 6 mjeseci od stupanja na snagu ovoga Zakona donijeti Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu, kojim se utvrđuju kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

U okviru materijalnih rashoda su izvršeni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.636.461,00 kn, od čega se na komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta odnosi 317.914,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz 2006. održavanje nerazvrstanih cesta obavljat će se na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta je obavljalo šest izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluka o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za održavanje nerazvrstanih cesta nije donesena, postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja nije proveden, općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja cesta, a ugovori za održavanje nerazvrstanih cesta nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su rashodi za stipendije u iznosu 32.200,00 kn prema pet ugovora o korištenju stipendije zaključenih u razdoblju od 2008. do 2010. (tri sa studentima po 1.000,00 kn mjesečno i dva s učenicima po 700,00 kn mjesečno). Navedene stipendije su dodijeljene na temelju pojedinačnih zahtjeva korisnika i odluke općinskog poglavarstva ili načelnika o dodjeli stipendije. Prema odredbi članaka 10. i 12. Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i Odluke o izmjenama i dopunama pravilnika o stipendiranju učenika i studenata, stipendije se dodjeljuju na temelju javnog natječaja, kojeg provodi povjerenstvo za dodjelu stipendija, utvrđuje rezultate natječaja, te odlučuje o dodjeli stipendija. Općina je trebala dodjeljivati stipendije u skladu s navedenim općim aktima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani kapitalni prijenosi komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju sustava vodoopskrbe (rekonstrukciju vodovoda na jednoj dionici) u iznosu 100.000,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda. Prema ugovoru o financiranju gradnje komunalnih vodnih građevina zaključenom u listopadu 2010., komunalno društvo u suvlasništvu Općine je nositelj investicija i izvoditelj radova, a ukupno uložena sredstva Općine od osnivanja komunalnog društva su evidentirana u imovini komunalnog društva, s naznakom o vrijednosti ulaganja Općine po vrsti vodnih građevina. Komunalno društvo je u studenome 2010. ispostavilo zahtjev za doznaku sredstva i obračun izvedenih radova koji sadrži utrošeni materijal i sate rada prema cjeniku kojeg je donijela skupština komunalnog društva u suvlasništvu Općine.

Komunalno društvo je u suvlasništvu grada Ogulina i Općine (vlasnički udjel Općine je 6,7%), a djelatnost je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata, odvodnja otpadnih voda, održavanje i izgradnja objekata za odvodnju, izrada investicijske dokumentacije i nadzor, cestovni prijevoz, te popravak i održavanje građevinske mehanizacije.



U razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine je preneseno ukupno 623.423,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Prijedlog odluke o prijenosu objekata vodoopskrbe na području Općine koji su evidentirani u imovini komunalnog društava i postaju njegovo vlasništvo je pripremljen za općinsko vijeće. Pravni status vodnih građevina je utvrđen 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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. Odredbama članaka 202. stavka 1. i 203. Zakona o vodama je propisano da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Općina obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjerila komunalnom društvu koje ima više suosnivača, a namjerava unijeti u komunalno društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udjel u temeljnom kapitalu društva, odnosno dio osnivačkih prava u navedenom komunalnom društvu. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 25.000,00 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) 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 odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Nalaže dodjeljivati stipendije prema postupku utvrđenom odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i Odlukom o izmjenama i dopunama pravilnika o stipendiranju učenika i studenata.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća sa zakonskim odredbama. Nadalje navodi da je za održavanje nerazvrstanih cesta u prosincu 2010. proveden javni natječaj i s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori o povjeravanju poslova, a za dodjelu stipendija će se objaviti natječaj. Obrazlaže da niz godina pokušava sa suosnivačem komunalnog društva riješiti svoj udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva i pitanje ulaganja u vodovodnu mrežu i da će navedeno pokušati učiniti u narednom razdoblju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje rashoda, iskazivanje potraživanja, popis imovine i obveza, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen niti razvijen. (točka 1. Nalaza)
  - Potraživanja od prodaje stanova u iznosu 464.229,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza koncem godine. Kod evidentiranja rashoda za izgradnju vodovoda u iznosu 49.978,00 kn nije primjenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, a rashodi u ukupnom iznosu 276.016,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od šumskog i komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu i za koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe i za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i pogrebnih poslova u iznosu 371.716,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 7.462,00 kn, na temelju ugovora iz ranijih godina, a Općina nije donijela odluku ili pravilnik kojim bi se propisali uvjeti, mjerila i postupak za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 1.218.614,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće zaposlenika, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odluku kojom se određuju osnovice i koeficijenti za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika, te odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta su izvršeni u iznosu 317.914,00 kn, a povjeravanje navedene komunalne djelatnosti nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Kod dodjele pet stipendija u razdoblju od 2008. do 2010. nije postupljeno prema odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 987 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina je u 2010. imala 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Mihaljević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.803.301,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.586.188,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 217.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 979.763,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.196.876,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.237.367,00 kn ili 67,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.588.412,00 kn ili 20,4% i prihodi od pomoći u iznosu 843.856,00 kn ili 10,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.766.590,00 kn. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.479.599,00 kn, a sredstva u iznosu 286.991,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 2.881.848,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manja su za 49.676,00 kn ili 1,7%. Dospjela potraživanja iznose 2.273.628,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja su obračunavane zatezne kamate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 2.438.757,00 kn, koja čine 85,3% ukupnih potraživanja. U okviru potraživanja od općinskih poreza iskazana su potraživanja za porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 1.741.675,00 kn. Općina je u 2007. donijela rješenje kojim se jednoj pravnoj osobi utvrđuje obveza plaćanja poreza na neiskorištene poduzetničke nekretnine, na koje se porezni obveznik žalio, te je pokrenut upravni spor. Rješenjem Upravnog suda (koje je dostavljeno Općini u 2011.) je poništeno rješenje o obvezi plaćanja poreza na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te su navedena potraživanja u 2011. otpisana. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 493.821,00 kn i manje su za 138.298,00 kn ili 21,9% u odnosu na početno stanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.206.538,00 kn ili 42,3%, rashodi za zaposlene 2.370.678,00 kn ili 31,2% i drugi rashodi poslovanja 853.199,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim odluke kojom se određuju naknade za rad načelnika i njegovog zamjenika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni fizičkim i pravnim osobama na temelju odluke predstavničkog tijela i zaključenog ugovora o obavljanju poslova koji sadrži propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na vođenje pomoćne knjige dugotrajne imovine, utvrđivanje vrijednosti stanova i njihovo evidentiranje u imovini, davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i obračunavanje kamata, planiranje sredstava i izvora za obavljanje svih komunalnih djelatnosti programom održavanja komunalne infrastrukture, usklađivanje sredstava i djelatnosti predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i izvješćivanje o navedenim programima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela i rashoda na odgovarajućim računima, iskazivanje svih potraživanja i provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te planiranje komunalnog doprinosa u izvorima financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-5

Karlovac, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KAMANJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kamanje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 6. do 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 i primici su planirani u iznosu 2.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.870.763,00 kn, što je za 149.237,00 kn ili 7,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 107.914,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 13.848,00 kn ili 0,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.722.086,00	1.680.763,00	97,6	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.098.086,00	1.077.786,00	98,2	57,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.026.845,00	-	54,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		6.479,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		44.462,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	393.000,00	384.692,00	97,9	20,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		236.850,00	-	12,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		147.842,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	13.500,00	11.154,00	82,6	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.100,00	135,00	12,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.400,00	11.019,00	88,9	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	217.500,00	207.131,00	95,2	11,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	217.000,00	207.131,00	95,5	11,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		121.514,00	-	6,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		85.617,00	-	4,6
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	190.000,00	190.000,00	100,0	10,2
2.1.	Primici od zaduživanja	190.000,00	190.000,00	100,0	10,2
3.	Višak prihoda i primitaka	107.914,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.020.000,00	1.870.763,00	92,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.077.786,00 kn ili 57,6%, prihodi od pomoći u iznosu 384.692,00 kn ili 20,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 207.131,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 201.154,00 kn ili 10,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.621.500,00	1.271.330,00	78,4	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	390.500,00	377.576,00	96,7	24,1
1.2.	Materijalni rashodi	862.500,00	643.951,00	74,7	41,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	46.000,00	38.585,00	83,9	2,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	160.000,00	138.761,00	86,7	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	551.500,00	399.743,00	72,5	25,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	105.000,00	66.862,00	63,7	4,3
1.3.	Financijski rashodi	27.500,00	18.295,00	66,5	1,2
1.4.	Subvencije	10.000,00	5.310,00	53,1	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	125.000,00	102.215,00	81,8	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	206.000,00	123.983,00	60,2	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	105.000,00	87.352,00	83,2	5,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	76.000,00	36.631,00	48,2	2,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	357.200,00	265.108,00	74,2	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	123.200,00	111.412,00	90,4	7,0
2.2.	Rashodi za proizvedene dugotrajne imovine	234.000,00	153.696,00	65,7	9,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	41.300,00	27.137,00	65,7	1,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.300,00	1.140,00	87,7	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.000,00	25.997,00	65,0	1,6
Ukupno		2.020.000,00	1.563.575,00	77,4	100,0
Višak prihoda			307.188,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.563.575,00 kn, što je za 456.425,00 kn ili 22,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 307.188,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima, te Bilanci sa stanjem koncem 2010. preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.283.900,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 976.712,00 kn, kako je iskazano u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. iskazan je manjak prihoda i primitka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 845.925,00 kn, odnosno za 130.787,00 kn manje. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.



Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 643.951,00 kn ili 41,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 377.576,00 kn ili 24,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 265.108,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 276.940,00 kn i imaju udjel 17,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.470.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.910.097,00	5.850.377,00	99,0
2.	Financijska imovina	813.590,00	620.610,00	76,3
2.1.	Novčana sredstva	107.914,00	68.646,00	63,6
2.2.	Potraživanja	705.676,00	550.824,00	78,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	1.140,00	-
	Ukupno imovina	6.723.687,00	6.470.987,00	96,2
3.	Obveze	1.369.396,00	1.078.575,00	78,8
4.	Vlastiti izvori	5.354.291,00	5.392.412,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.723.687,00	6.470.987,00	96,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.757.572,00 kn, zemljišta 540.065,00 kn, postrojenja i opreme 369.745,00 kn, nematerijalne imovine 172.274,00,00 kn, sitnog inventara 5.125,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe) 3.096,00 kn i umjetničkog djela 2.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 68.646,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.140,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 550.824,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 331.641,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 582.931,00 kn i obveze za primljene zajmove 164.003,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 3.1. Računovodstveno poslovanje

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.870.763,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 1.563.575,00 kn, a višak prihoda za 2010. iznosi 307.188,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima, te Bilanci sa stanjem koncem 2010. preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.283.900,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 976.712,00 kn, kako je iskazano u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. iskazan je manjak prihoda i primitka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 845.925,00 kn, odnosno za 130.787,00 kn manje. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i uskladiti podatke o iskazanom manjku u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i u Bilanci.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE KRNJAK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Krnjak (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 6. do 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 i primici su planirani u iznosu 5.250.890,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.338.041,00 kn, što je za 912.849,00 kn ili 17,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.037.562,00 kn ili 19,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.090.890,00	4.190.970,00	82,3	96,6
1.1.	Prihodi od poreza	809.290,00	668.950,00	82,7	15,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		583.693,00	-	13,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		37.143,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		48.114,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	3.506.000,00	2.855.656,00	81,5	65,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.185.587,00	-	50,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		670.069,00	-	15,5
1.3.	Prihodi od imovine	177.000,00	132.721,00	75,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	5.527,00	69,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	169.000,00	127.194,00	75,3	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	392.600,00	332.262,00	84,6	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	391.600,00	332.262,00	84,9	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		227.395,00	-	5,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		104.867,00	-	2,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	206.000,00	201.381,00	97,7	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	90.000,00	77.071,00	85,6	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	6.300,00	63,0	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	70.771,00	88,5	1,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.000,00	70.000,00	100,0	1,6
3.1.	Primici od zaduživanja	70.000,00	70.000,00	100,0	1,6
	Ukupno	5.250.890,00	4.338.041,00	82,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.855.656,00 kn ili 65,8%, prihodi od poreza u iznosu 668.950,00 kn ili 15,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 332.262,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 481.173,00 kn ili 11,1%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.808.050,00	3.424.033,00	89,9	81,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.505.600,00	1.436.980,00	95,4	34,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.519.300,00	1.329.842,00	87,5	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	135.600,00	127.085,00	93,7	3,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	379.800,00	339.828,00	89,5	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	634.200,00	525.521,00	82,9	12,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	369.700,00	337.408,00	91,3	8,0
1.3.	Financijski rashodi	22.450,00	22.770,00	101,4	0,5
1.4.	Subvencije	103.600,00	85.184,00	82,2	2,0
1.5.	Pomoći	4.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	444.000,00	395.338,00	89,0	9,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	209.100,00	153.919,00	73,6	3,7
1.7.1.	Tekuće donacije	197.100,00	147.919,00	75,0	3,6
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	11.000,00	6.000,00	54,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.009.750,00	721.590,00	71,5	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	950.850,00	664.030,00	69,8	15,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	58.900,00	57.560,00	97,7	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	49.200,00	48.995,00	99,6	1,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	21.300,00	21.300,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	27.900,00	27.695,00	99,3	0,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	383.890,00	0,00	-	-
Ukupno		5.250.890,00	4.194.618,00	79,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			143.423,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.250.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.194.618,00 kn, što je za 1.056.272,00 kn ili 20,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 143.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 383.890,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 240.467,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.436.980,00 kn ili 34,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.329.842,00 kn ili 31,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 721.590,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 706.206,00 kn i imaju udjel 16,8%. Financijski rashodi su izvršeni neznatno iznad plana za 320,00 kn. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.750.070,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.343.132,00	16.943.179,00	118,1
2.	Financijska imovina	804.159,00	806.891,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	236.383,00	231.023,00	97,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	18.241,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	549.535,00	555.868,00	101,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	20.000,00	-
	Ukupno imovina	15.147.291,00	17.750.070,00	117,2
3.	Obveze	817.324,00	681.367,00	83,4
4.	Vlastiti izvori	14.329.967,00	17.068.703,00	119,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.147.291,00	17.750.070,00	117,2
	Izvanbilančni zapisi	9.882.185,00	9.776.570,00	98,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.310.189,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.117.600,00 kn, nematerijalne imovine 372.037,00 kn, prijevoznih sredstava 68.964,00 kn, postrojenja i opreme 65.690,00 kn, te nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe) 8.699,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 231.023,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 555.868,00 kn i dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 372.490,00 kn, obveze za rashode poslovanja 244.710,00 kn i obveze za primljene zajmove 64.167,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-7

Karlovac, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE LASINJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lasinje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 6. do 7. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.



## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 5.453.378,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.027.870,00 kn, što je za 425.508,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.002.291,00 kn ili 28,5%.

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	5.453.378,00	5.027.870,00	92,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.329.000,00	2.211.160,00	94,9	44,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.036.890,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		91.199,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		83.071,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	1.620.000,00	1.568.017,00	96,8	31,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		319.057,00	-	6,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.248.960,00	-	24,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.037.378,00	812.369,00	78,3	16,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.045,00	80,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.032.378,00	808.324,00	78,3	16,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	463.000,00	432.494,00	93,4	8,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	460,00	46,0	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	462.000,00	432.034,00	93,5	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		136.166,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		295.868,00	-	5,9
	Ukupno	5.453.378,00	5.027.870,00	92,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.211.160,00 kn ili 44,0%, prihodi od pomoći u iznosu 1.568.017,00 kn ili 31,2% i prihodi od imovine u iznosu 812.369,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 436.324,00 kn ili 8,6%.

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	4.087.000,00	3.777.914,00	92,4	79,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	674.400,00	661.450,00	98,1	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.308.600,00	2.126.532,00	92,1	44,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	57.000,00	57.439,00	100,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	511.600,00	442.818,00	86,6	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.308.000,00	1.207.270,00	92,3	25,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	432.000,00	419.005,00	97,0	8,8
1.3.	Financijski rashodi	101.000,00	80.281,00	79,5	1,7
1.4.	Subvencije	275.000,00	269.841,00	98,1	5,7
1.5.	Pomoći	6.200,00	1.200,00	19,4	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	322.000,00	291.387,00	90,5	6,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	399.800,00	347.223,00	86,9	7,3
1.7.1.	Tekuće donacije	258.000,00	243.549,00	94,4	5,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	72.800,00	60.000,00	82,4	1,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	25.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	44.000,00	43.674,00	99,3	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.313.000,00	991.179,00	75,5	20,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.158.000,00	836.611,00	72,2	17,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	155.000,00	154.568,00	99,7	3,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	53.378,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.453.378,00	4.769.093,00	87,5	100,0
	Višak prihoda		258.777,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.453.378,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.769.093,00 kn, što je za 684.285,00 kn ili 12,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 258.777,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 53.378,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 205.399,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.126.532,00 kn ili 44,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 991.179,00 kn ili 20,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 661.450,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 989.932,00 kn i imaju udjel 20,7%. Naknade troškova zaposlenima su izvršene neznatno iznad plana za 439,00 kn ili 0,8%. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.306.768,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.841.691,00	26.657.976,00	103,2
2.	Financijska imovina	2.373.622,00	2.648.792,00	111,6
2.1.	Novčana sredstva	833.822,00	850.450,00	102,0
2.2.	Potraživanja	622.200,00	575.868,00	92,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	917.600,00	1.222.474,00	133,2
Ukupno imovina		28.215.313,00	29.306.768,00	103,9
3.	Obveze	927.761,00	487.286,00	52,5
4.	Vlastiti izvori	27.287.552,00	28.819.482,00	105,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.215.313,00	29.306.768,00	103,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.375.509,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.641.607,00 kn, zemljišta 396.468,00 kn, postrojenja i opreme 239.326,00 kn i prijevoznih sredstava 5.066,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 850.450,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.222.474,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 575.601,00 kn i druga potraživanja 267,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 201.539,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 285.747,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NETRETIĆ

Karlovac, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Financiranje projekta: Zajednički pristup uređenju plovnog režima rijeke Kupe	6
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/3

URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 11. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. 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 Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 42 naselja s ukupno 3 333 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina ima koncem 2010. deset zaposlenika, od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Prosječan broj zaposlenika je sedam. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općni akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovice i koeficijenata 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). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Gračan.

### 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 6.173.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.866.111,00 kn, što je za 1.306.889,00 kn ili 21,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.480.562,00 kn ili 23,3%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i od imovine za 819.332,00 kn ili 44,7% manje od plana. Izmjenama proračuna prihodi su trebali biti realnije planirani.

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	6.125.000,00	4.829.393,00	78,8	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.789.000,00	3.439.060,00	90,8	70,7
1.1.1.	Porez na dohodak		3.154.064,00	-	64,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		135.049,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		149.947,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	1.717.000,00	958.682,00	55,8	19,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		512.652,00	-	10,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		446.030,00	-	9,2
1.3.	Prihodi od imovine	115.000,00	53.986,00	46,9	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.000,00	12.798,00	29,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	72.000,00	41.188,00	57,2	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	504.000,00	377.665,00	74,9	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	2.683,00	26,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	494.000,00	374.982,00	75,9	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		298.366,00	-	6,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		76.616,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.000,00	36.718,00	76,5	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	18.000,00	6.718,00	37,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	30.000,00	100,0	0,6
	Ukupno	6.173.000,00	4.866.111,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.439.060,00 kn ili 70,7% i prihodi od pomoći u iznosu 958.682,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi iznose 468.369,00 kn ili 9,6%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.516.548,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,2%. Odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (za dokumentaciju za odvodnju, poduzetničku zonu, izgradnju cesta, sanaciju starog grada, nabavu nefinancijske imovine), prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodoopskrbnu mrežu, uplate građana na ime sufinanciranja izgradnje mrtvačnice, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje građevinskog objekta i zemljišta. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 1.289.256,00 kn, a sredstva u iznosu 227.292,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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



Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.139.100,00	3.347.445,00	80,9	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	906.500,00	881.043,00	97,2	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.842.200,00	1.449.051,00	78,7	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	58.200,00	53.580,00	92,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	557.000,00	502.556,00	90,2	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.058.000,00	767.030,00	72,5	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	169.000,00	125.885,00	74,5	3,1
1.3.	Financijski rashodi	53.400,00	29.032,00	54,4	0,7
1.4.	Subvencije	210.000,00	81.602,00	38,9	2,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.127.000,00	906.717,00	80,5	22,2
1.5.1.	Tekuće donacije	962.000,00	792.522,00	82,4	19,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	145.000,00	114.195,00	78,8	2,8
1.5.3.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.951.200,00	669.551,00	34,3	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	304.200,00	4.200,00	1,4	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.647.000,00	665.351,00	40,4	16,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	82.700,00	74.731,00	90,4	1,8
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	17.000,00	9.060,00	53,3	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	65.700,00	65.671,00	100,0	1,6
	Ukupno	6.173.000,00	4.091.727,00	66,3	100,0
	Višak prihoda		774.384,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.173.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.091.727,00 kn, što je za 2.081.273,00 kn ili 33,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 774.384,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.939.037,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.164.653,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.434.415,00 kn ili 64,8% manje od plana. Izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.449.051,00 kn ili 35,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 906.717,00 kn ili 22,2% i rashode za zaposlene u iznosu 881.043,00 kn ili 21,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (subvencije, financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 854.916,00 kn i imaju udjel 20,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.065.970,00 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	27.473.829,00	27.066.419,00	98,5
2.	Financijska imovina	1.370.607,00	999.551,00	72,9
2.1.	Novčana sredstva	491.563,00	349.644,00	71,1
2.2.	Potraživanja	788.904,00	640.847,00	81,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	9.060,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	90.140,00	0,00	-
Ukupno imovina		28.844.436,00	28.065.970,00	97,3
3.	Obveze	3.065.998,00	2.071.130,00	67,6
4.	Vlastiti izvori	25.778.438,00	25.994.840,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.844.436,00	28.065.970,00	97,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.813.035,00 kn, zemljišta 1.305.326,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (poduzetnička zona, odvodnja, cesta, igralište i kupalište) 550.298,00 kn, postrojenja i opreme 193.232,00 kn, nematerijalne imovine 160.585,00 kn, računalnih programa 37.552,00 kn i prijevoznih sredstava 6.391,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 349.644,00 kn, potraživanja 640.847,00 kn i udjele u glavnici 9.060,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 583.224,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 57.623,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.467.890,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 603.240,00 kn.

### Financiranje projekta: Zajednički pristup uređenju plovnog režima rijeke Kupe

Projekt Zajednički pristup uređenju plovnog režima na rijeci Kupi pod nazivom Curs Colapis je sufinanciran sredstvima Europske unije iz Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. do 2013. U projektu sudjeluje pet slovenskih partnera: općine Črnomelj, Metlika i Kočevje, Javni zavod Krajevski park Kolpa i Turistično društvo Damelj, te tri hrvatska partnera: općine Žakanje, Kamanje i Netretić. Općina Črnomelj je vodeći partner koji preuzima tehničku i financijsku odgovornost za provedbu projekta. Ugovor o sufinanciranju je zaključen u studenome 2009., a planirani je rok završetka projekta u ožujku 2012. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.445.197,72 EUR-a, od čega se iz sredstava IPA financira 1.219.349,84 EUR-a ili 85,0%.

Općina sudjeluje s projektom Uređenje kupališta i prilaznog puta u dva naselja u vrijednosti 51.160,00 EUR-a, od čega se iz sredstava IPA financira 43.434,84 EUR-a, a Općina sudjeluje sa 7.725,16 EUR-a. Rashodi za provedbu projekta u 2010. su izvršeni u iznosu 18.005,00 kn, a odnose se na usluge izrade klupa i stolova u iznosu 15.200,00 kn i proviziju poslovne banke u iznosu 2.805,00 kn. Za nabavu klupa i stolova proveden je postupak nabave prema pravilima Europske unije i zaključen je ugovor o nabavi. Do konca 2010. Općini su doznačena sredstva u iznosu 13.030,00 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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te evidenciju o naplati grobnih naknada u skladu s donesenom odlukom o grobljima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Općina ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba, te ustrojava evidenciju o naplati grobnih naknada.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama 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). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Do konca 2010. je provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Izrada popisa i opisa poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. 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 obvezan 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

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

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.173.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.866.111,00 kn, što je za 1.306.889,00 kn ili 21,2% manje od plana.

U veljači 2006. je općinsko poglavarstvo dalo suglasnost komunalnom društvu u kojem Općina nema udjela, a koje obavlja vodoopskrbnu djelatnost na području Općine, na cijenu opskrbe pitkom vodom, te na naknadu za izgradnju u iznosu 2,00 kn/m<sup>3</sup> utrošene vode na pet godina (odnosno do konca veljače 2011.). Proračunom i programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. nisu bili planirani prihodi od naknade za izgradnju, te rashodi za izgradnju objekata za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Prema obračunu komunalnog društva, navedena naknada je naplaćena u razdoblju od 2006. do konca 2010. u ukupnom iznosu 987.800,00 kn, od čega je u 2010. naplaćena u iznosu 200.455,00 kn. Sredstva su utrošena za izgradnju i rekonstrukciju objekata za vodoopskrbu u ukupnom iznosu 1.008.992,00 kn, od čega u 2010. za radove na izmještanju vodovoda uz prilaznu cestu autoputu u iznosu 204.797,00 kn. Prema zapisniku od 16. srpnja 2010. potpisanom od strane komunalnog društva, izvoditelja radova na izgradnji prilazne ceste autoputu i Općine, vodovod koji prolazi trasom na kojoj se nalazi navedena cesta u dužini 1 200 metara, koji je evidentiran u imovini Općine u vrijednosti 174.799,00 kn, stavlja se van upotrebe, a komunalno društvo se obvezuje izgraditi zamjenski vodovod koji će se financirati iz sredstava naknade za izgradnju. Prema odredbi članka 20. stavka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a sredstva se doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa između Općine i komunalnog društva kojim bi se utvrdio način i rokovi uplate sredstava od naknade za izgradnju u proračun Općine, te nadzor nad naplatom naknade za izgradnju nije zaključen. Općina je u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture trebala planirati prihode od naknade za izgradnju, te rashode za izgradnju objekata za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Također je trebala u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazati prihode od naknade za izgradnju u iznosu 200.455,00 kn, iskazati rashode za izmještanje vodovoda uz prilaznu cestu autoputu i povećanje vrijednosti vodovoda u iznosu 204.797,00 kn, a odabir izvoditelja radova provesti u skladu sa propisima koji reguliraju javnu nabavu, te iskazati smanjenje vrijednosti vodovoda u iznosu 174.799,00 kn. Pored navedenog, Općina nije evidentirala potraživanja za prihode od naknade za izgradnju, koja su prema izvješću komunalnog društva, koncem 2010. iznosila 51.476,00 kn.

Prema odredbi članka 89. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), u jedinici lokalne samouprave u kojoj se obračunava i naplaćuje naknada za izgradnju na temelju članka 20. stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, njezino predstavničko tijelo treba u roku jedne godine po stupanju na snagu Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva donijeti odluku iz članka 56. stavak 1. navedenog Zakona, a odredba članka 20. stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prestaje važiti 1. siječnja 2011.

Do konca 2010. općinsko vijeće nije donijelo odluku o naknadi za razvoj. Odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbama članaka od 52. do 58. navedenog Zakona je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe plaća i naknada za razvoj, odlukom predstavničkog tijela se utvrđuju detaljnije namjene, način i rokovi uplate, te nadzor nad obračunom i naplatom naknade, a prihodi od navedene naknade se koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Općine i komunalnog društva kojim bi se utvrdili način i rokovi uplate sredstava u proračun Općine, te nadzor nad naplatom naknade za izgradnju, potraživanja za naknadu za izgradnju evidentirati u poslovnim knjigama, a proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani prihodi od naknade za izgradnju, te rashode za izgradnju objekata za vodoopskrbu koji će se financirati iz navedenih prihoda. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati povećanje, odnosno smanjenje vrijednosti vodovoda.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je na temelju odluka općinskog vijeća od 31. ožujka 2011., novu trasu vodovoda evidentirala u poslovnim knjigama kao povećanje imovine u vrijednosti 204.797,00 kn, a ranije izgrađenu trasu vodovoda, koja je stavljena van upotrebe, kao smanjenje imovine u vrijednosti 174.799,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za izgradnju u iznosu 51.476,00 kn je evidentirala u poslovnim knjigama za 2011., od čega je u siječnju i veljači 2011. naplaćeno 27.611,00 kn. Obrazlaže da će naplaćene prihode od naknada za izgradnju koristiti za gradnju objekata vodoopskrbe u skladu s programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2011.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.173.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.091.727,00 kn, što je za 2.081.273,00 kn ili 33,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 774.384,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.939.037,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.164.653,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Programom javnih potreba u kulturi za 2010. su planirana sredstva u ukupnom iznosu 450.000,00 kn. Izmjenama programa su planirana sredstva u ukupnom iznosu 365.000,00 kn, od čega za zaštitu i obnovu starog grada 230.000,00 kn, tekuće donacije kulturno umjetničkim društvima 55.000,00 kn, donacije vjerskim zajednicama (tekuće i kapitalne za zaštitu i obnovu sakralnih objekata) 40.000,00 kn, rashode za kulturne manifestacije 30.000,00 kn i tekuće donacije udruzi (osnovanoj za obnovu i zaštitu kulturnih spomenika) 10.000,00 kn. Za navedeni program utrošeno je 270.614,00 kn, od čega na zaštitu i obnovu starog grada (financiranu sredstvima Ministarstva kulture, županijskog proračuna i spomeničke rente) 211.486,00 kn, na donacije kulturno umjetničkim društvima 29.500,00 kn, rashode za kulturne manifestacije 19.628,00 kn i donacije navedenoj udruzi 10.000,00 kn, a donacije vjerskim zajednicama do konca 2010. nisu izvršene.

S obzirom da prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu, te su rashodi za navedeni program izvršeni u znatno manjem iznosu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo voditi računa da se svim korisnicima programa dodjeli srazmjerni dio ostvarenih sredstava, kako bi se osiguralo zadovoljavanje javnih potreba svih korisnika navedenog programa.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 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 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) 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.

Rashodi za kapitalne donacije, koji su trebali biti evidentirani kao kapitalne pomoći, izvršeni su u iznosu 114.195,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina nema udjele za sufinanciranje radova na izgradnji vodospreme i crpne stanice. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 110.600,00 kn gradu Duga Resa koji je sredstva doznačio komunalnom društvu, odnosno ukupno 224.795,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Izgradnju vodospreme i crpne stanice sufinancira pravna osoba za upravljanje vodama s 80,0% i 20,0% je trebalo osigurati komunalno društvu. Komunalno društvo je provodilo postupke javne nabave i zaključivalo ugovore s izvođačima. Ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.484.013,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je komunalno društvo u 2007. trebalo osigurati 221.200,00 kn i u 2009. u iznosu 228.390,00 kn, odnosno ukupno 449.590,00 kn (čiju su obvezu preuzeli grad Duga Resa i Općina svaka po 224.795,00 kn). Općina je sredstva prenijela na temelju zahtjeva komunalnog društva i odluka općinskog poglavarstva (u 2008.) i vijeća (u 2010.). Navedeni objekti su evidentirani u imovini komunalnog društva. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Općine i komunalnog društva, te vlasništva nad vodospremom i crpnom stanicom nije zaključen. Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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 i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će za sredstva u iznosu 224.795,00 kn doznačena komunalnom društvu u kojem Općina nema udjela i gradu Duga Resa za izgradnju vodospreme i crpne stanice zaključiti ugovor u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.*

### 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 u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planirala prihode od naknade za izgradnju, te rashode za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Naknadu za izgradnju naplaćuje komunalno društvo u kojem Općina nema udjele, a koje obavlja vodoopskrbnu djelatnost na području Općine. U razdoblju od 2006. do konca 2010. naknada za izgradnju naplaćena je u ukupnom iznosu 987.800,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 200.455,00 kn. Sredstva su utrošena za izgradnju i rekonstrukciju objekata za vodoopskrbu u ukupnom iznosu 1.008.992,00 kn, od čega u 2010. za radove na izmještanju vodovoda u iznosu 204.797,00 kn. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa između Općine i komunalnog društva kojim bi se utvrdio način i rokovi uplate sredstava u proračun Općine, te nadzor nad naplatom naknade za izgradnju nije zaključen. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. Općina nije iskazala prihode od naknade za izgradnju u iznosu 200.455,00 kn, rashode za izmještanje vodovoda uz prilaznu cestu autoputu i povećanje vrijednosti vodovoda u iznosu 204.797,00 kn, te smanjenje vrijednosti vodovoda koji je stavljen van upotrebe u iznosu 174.799,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za izgradnju koja su koncem 2010. iznosila 51.476,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 774.384,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.939.037,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.164.653,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za kapitalne donacije (koji su trebali biti evidentirani kao kapitalne pomoći) izvršeni su u iznosu 114.195,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina nema udjele za sufinanciranje radova na izgradnji vodospreme i crpne stanice. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 110.600,00 kn, odnosno ukupno 224.795,00 kn, a na temelju zahtjeva komunalnog društva, te zaključaka poglavarstva, odnosno vijeća. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Imovina za koju su doznačena sredstva je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 42 naselja s ukupno 3 333 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Gračan. Koncem 2010. u Općini je bilo deset zaposlenika, od kojih tri na određeno vrijeme na programu javnih radova. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.866.111,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.091.727,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 774.384,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.939.037,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.164.653,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.439.060,00 kn ili 70,7% i prihodi od pomoći u iznosu 958.682,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.516.548,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 227.292,00 kn nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 640.847,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 148.057,00 kn ili 18,8%. Dospjela su potraživanja u iznosu 561.403,00 kn ili 87,6% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 356.102,00 kn, općinske poreze u iznosu 95.710,00 kn, sufinanciranje građana u izgradnji mrtvačnice 49.000,00 kn i prodaju građevinskog objekta 40.000,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Zaduživanje je obavljeno prethodnih godina za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta i dug je u cijelosti podmiren do konca godine. Obveze su iskazane u iznosu 2.071.130,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 994.868,00 kn ili 32,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.449.051,00 kn ili 35,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 906.717,00 kn ili 22,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 881.043,00 kn ili 21,5%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je trebala u poslovnim knjigama iskazati prihode od naknade za izgradnju u iznosu 200.455,00 kn, te iskazati rashode za izmještanje vodovoda i povećanje vrijednosti vodovoda u iznosu 204.797,00 kn i smanjenje vrijednosti vodovoda u iznosu 174.799,00 kn. Ugovor kojim bi se utvrdili način i rokovi uplate sredstava od naknade za izgradnju koju naplaćuje komunalno društvo u kojem Općina nema udjele, a koje obavlja vodoopskrbnu djelatnost na području Općine nije zaključen. Općina je u 2008. i 2010. komunalnom društvu u kojem Općina nema udjele doznala 224.795,00 kn za sufinanciranje radova na izgradnji vodospreme i crpne stanice, od čega u 2010. u iznosu 114.195,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu danom u prethodnoj reviziji koji se odnosi na ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, te evidencije o naplati grobnih naknada. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE PLAŠKI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Plaški (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 8. do 11. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 4.577.239,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.516.335,00 kn, što je za 1.060.904,00 kn ili 23,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.057.365,00 kn ili 23,1%.

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	4.577.239,00	3.516.335,00	76,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.353.200,00	1.122.174,00	82,9	31,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		984.917,00	-	28,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.793,00	-	2,4
1.1.3.	Općinski porezi		53.464,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	2.436.639,00	1.683.661,00	69,1	47,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.409.594,00	-	40,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		274.067,00	-	7,8
1.3.	Prihodi od imovine	44.000,00	12.167,00	27,7	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.000,00	5.927,00	32,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	26.000,00	6.240,00	24,0	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	743.400,00	698.333,00	93,9	19,9
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	743.400,00	698.333,00	93,9	19,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		593.651,00	-	16,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		104.682,00	-	2,9
	Ukupno	4.577.239,00	3.516.335,00	76,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći 1.683.661,00 kn ili 47,9% i prihodi od poreza u iznosu 1.122.174,00 kn ili 31,9%. Svi drugi prihodi iznose 710.500,00 kn ili 20,2%.

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	3.921.672,00	3.600.872,00	91,8	98,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.134.510,00	1.126.843,00	99,3	30,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.170.100,00	2.018.401,00	93,0	55,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	64.200,00	59.342,00	92,4	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	309.500,00	296.873,00	95,9	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.417.900,00	1.307.863,00	92,2	35,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	378.500,00	354.323,00	93,6	9,7
1.3.	Financijski rashodi	11.700,00	9.627,00	82,3	0,3
1.4.	Subvencije	30.000,00	30.974,00	103,3	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	367.300,00	345.239,00	94,0	9,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	208.062,00	69.788,00	33,5	1,9
1.6.1.	Tekuće donacije	208.062,00	69.788,00	33,5	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	72.300,00	63.806,00	88,3	1,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	72.300,00	63.806,00	88,3	1,7
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	583.267,00	0,00	-	-
Ukupno		4.577.239,00	3.664.678,00	80,1	100,0
Manjak prihoda			148.343,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.577.239,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.664.678,00 kn, što je za 912.561,00 kn ili 19,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 148.343,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.267,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 731.610,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.018.401,00 kn ili 55,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.126.843,00 kn ili 30,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 345.239,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 174.195,00 kn i imaju udjel 4,7%. Subvencije su izvršene neznatno iznad plana za 974,00 kn ili 3,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.965.777,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.751.453,00	2.713.867,00	98,6
2.	Financijska imovina	689.100,00	1.251.910,00	181,7
2.1.	Novčana sredstva	227.472,00	294.572,00	129,5
2.2.	Potraživanja	440.628,00	936.338,00	212,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.000,00	21.000,00	100,0
Ukupno imovina		3.440.553,00	3.965.777,00	115,3
3.	Obveze	902.696,00	1.026.612,00	113,7
4.	Vlastiti izvori	2.537.857,00	2.939.165,00	115,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.440.553,00	3.965.777,00	115,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.217.167,00 kn, nematerijalne imovine 998.141,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 476.088,00 kn, postrojenja i opreme 22.028,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 443,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 294.572,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 935.907,00 kn i druga potraživanja 431,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 819.226,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 207.386,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAKOVICA

Karlovac, listopad 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/305  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 6. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RAKOVICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Rakovica (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 6. listopada 2011.

## 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 Karlovačke županije, a prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 623 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstven upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Načelnik obavlja dužnost profesionalno, a zamjenik načelnika bez zasnivanja radnog odnosa. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaće 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 su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Franjo Franjković.

### 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 uz financijske izvještaje.

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

Prihodi su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.299.057,00 kn, što je za 344.543,00 kn ili 4,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 240.903,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 127.666,00 kn ili 1,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.220.697,00	8.121.446,00	98,8	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.175.450,00	3.168.699,00	99,8	38,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.006.585,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		41.292,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		120.822,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	2.308.500,00	2.138.675,00	92,6	25,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		357.344,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.781.331,00	-	21,5
1.3.	Prihodi od imovine	164.500,00	125.283,00	76,2	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	9.500,00	9.141,00	96,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	155.000,00	116.142,00	74,9	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.572.247,00	2.688.789,00	104,5	32,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	190.000,00	184.935,00	97,3	2,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.382.247,00	2.503.854,00	105,1	30,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.363.453,00	-	28,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		140.401,00	-	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	182.000,00	177.611,00	97,6	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	182.000,00	177.611,00	97,6	2,1
3.	Višak prihoda	240.903,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.643.600,00	8.299.057,00	96,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.168.699,00 kn ili 38,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.688.789,00 kn ili 32,4% i prihodi od pomoći 2.138.675,00 kn ili 25,8%. Svi drugi prihodi iznose 302.894,00 kn ili 3,6%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.991.820,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, sufinanciranje mještana, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 3.435.807,00 kn, a sredstva u iznosu 1.556.013,00 kn se nalaze na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.657.197,00	5.921.145,00	88,9	89,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	970.050,00	929.483,00	95,8	14,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.786.697,00	2.389.767,00	85,8	36,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.400,00	38.606,00	93,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	500.247,00	457.969,00	91,5	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.756.750,00	1.423.640,00	81,0	21,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	488.300,00	469.552,00	96,2	7,1
1.3.	Financijski rashodi	32.500,00	29.056,00	89,4	0,4
1.4.	Subvencije	31.500,00	31.350,00	99,5	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	679.750,00	672.056,00	98,9	10,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.156.700,00	1.869.433,00	86,7	28,3
1.6.1.	Tekuće donacije	688.100,00	659.747,00	95,9	10,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.450.600,00	1.203.831,00	83,0	18,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.855,00	58,6	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	8.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.864.403,00	552.643,00	29,6	8,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.704.603,00	394.031,00	23,1	6,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	159.800,00	158.612,00	99,3	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	122.000,00	121.700,00	99,8	1,8
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	122.000,00	121.700,00	99,8	1,8
Ukupno		8.643.600,00	6.595.488,00	76,3	100,0
Višak prihoda			1.703.569,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.595.488,00 kn, što je za 2.048.112,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.703.569,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 46.469,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.750.038,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.389.767,00 kn ili 36,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.869.433,00 kn ili 28,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 929.483,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.406.805,00 kn i imaju udjel 21,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.168.191,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.197.298,00	25.142.599,00	155,2
2.	Financijska imovina	2.522.047,00	4.025.592,00	159,6
2.1.	Novčana sredstva	240.903,00	1.929.814,00	-
2.2.	Potraživanja	1.056.192,00	739.374,00	70,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.109.258,00	1.230.958,00	111,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	115.694,00	125.446,00	108,4
Ukupno imovina		18.719.345,00	29.168.191,00	155,8
3.	Obveze	126.128,00	129.527,00	102,7
4.	Vlastiti izvori	18.593.217,00	29.038.664,00	156,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.719.345,00	29.168.191,00	155,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.554.502,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 5.865.168,00 kn (poduzetnička i poslovna zona 2.244.892,00 kn, stari grad 1.656.307,00 kn, deponij otpada 923.321,00 kn, poslovni objekti 787.414,00 kn, kulturni centar 160.389,00 kn, ceste i vodovod 92.845,00 kn), nematerijalne proizvedene imovine 1.143.826,00 kn, zemljišta 575.814,00 kn, nematerijalne imovine 482.785,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 366.138,00 kn, postrojenja i opreme 137.290,00 kn, prijevoznih sredstava 11.110,00 kn, te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 5.966,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.929.814,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 665.604,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.464,00 kn, druga potraživanja 8.306,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.230.958,00 kn i rashode budućeg razdoblja 125.446,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iznosi 1.230.958,00 kn i u odnosu na početno stanje veća je za 121.700,00 kn. Povećanje vrijednosti u iznosu 120.000,00 kn odnosi se na povećanje udjela u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Općine. Komunalno društvo je tijekom 2005. za nabavu kamiona za odvoz otpada zaključilo ugovor o financijskom najmu u iznosu 111.104,18 EUR. Općina je preuzela obvezu plaćanja najma koja je ugovorena kroz 60 mjeseci. Od početka najma do konca 2010. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u ukupnom iznosu 1.229.258,00 kn. Posljednji obrok plaćen je u ožujku 2011. Uplate su evidentirane u izdacima za dionice i udjele u glavnici i na povećanju udjela Općine u kapitalu komunalnog društva. Prema izjavi o osnivanju komunalnog društva i rješenja Trgovačkog suda od 6. listopada 2004., temeljni ulog Općine iznosi 21.000,00 kn ili 100,00%, a u poslovnim knjigama Općine sa stanjem 31. prosinca 2010. udjel u glavnici iskazan je u iznosu 1.229.258,00 kn. Povećanje udjela u iznosu 1.700,00 kn odnosi se na uplatu udjela 0,91% u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za poticanje i razvoj poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.969,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 1.558,00 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 područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje načina plaćanja izvođenja usluga, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i prihode.

### 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), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole osim što su u 2008. imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti su poduzete bilo koje druge radnje na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u suradnji sa susjednom jedinicom lokalne samouprave namjeravali angažirati trgovačko društvo za izradu potrebnih akata za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odustali su zbog velikih financijskih troškova i u tijeku je samostalna izrada potrebnih akata.*

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.643.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.299.057,00 kn, što je za 344.543,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 153.203,00 kn, doprinosa za šume 131.646,00,00 kn, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 113.371,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 61.959,00 kn, spomeničke rente 8.216,00 kn i naknada za koncesije 3.256,00 kn ili ukupno 471.651,00 kn. Programi ili odluke utroška navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. Navedeni prihodi imaju zakonom propisanu namjenu: boravišna pristojba za poboljšanje uvjeta boravka turista prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), doprinos za šume za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prodaja i zakup poljoprivrednog zemljišta za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za zaštitu okoliša i prirode, te za gospodarski razvitak prema odredbi članka 25. Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), spomenička renta za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) i naknada za koncesije za gradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 75/09, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu 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 11. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sva sredstva utrošena namjenski, te da su iskazana u proračunu Općine u skladu s propisima kojima se uređuje način donošenja i sadržaj proračuna. Smatrala je da nije bilo nužno donijeti programe ili odluke za utrošak namjenskih prihoda, a da će za 2011. i nadalje za svaku kalendarsku godinu donositi spomenute programe.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen niti razvijen. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 153.203,00 kn, doprinosa za šume 131.646,00,00 kn, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 113.371,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 61.959,00 kn, spomeničke rente 8.216,00 kn i naknade za koncesije 3.256,00 kn ili ukupno 471.651,00 kn. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška nisu doneseni. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 623 stanovnika, a pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstven upravni odjeli sa sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Franjković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.299.057,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.595.488,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.703.569,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 46.469,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.750.038,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.168.699,00 kn ili 38,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.688.789,00 kn ili 32,4% i pomoći 2.138.675,00 kn ili 25,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.991.820,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,1%. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, sufinanciranje mještana, vodni doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 3.435.807,00 kn, a sredstva u iznosu 1.556.013,00 kn se nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 739.374,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 316.818,00 kn ili 30,0%. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 487.146,00 kn ili 65,9% ukupnih potraživanja, a najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 358.278,00 kn ili 73,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane sve mjere.

Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 129.527,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 3.399,00 kn ili 2,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.389.767,00 kn ili 36,2%, druge rashode poslovanja 1.869.433,00 kn ili 28,3% i rashode za zaposlene 929.483,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola, osim što su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima, a koji se odnose na potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ugovaranje načina plaćanja izvođenja usluga, te nabavu roba, radova i usluga. U reviziji za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-9

Karlovac, 11. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE RIBNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ribnik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 8. do 11. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 2.001.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.594.297,00 kn, što je za 407.403,00 kn ili 20,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 157.627,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 322.991,00 kn ili 25,4%.

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	1.824.073,00	1.588.917,00	87,1	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	745.000,00	640.009,00	85,9	40,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		430.592,00	-	27,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		156.623,00	-	9,8
1.1.3.	Općinski porezi		52.794,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	830.000,00	805.754,00	97,1	50,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		332.225,00	-	20,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		473.529,00	-	29,7
1.3.	Prihodi od imovine	19.000,00	7.983,00	42,0	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	1.451,00	36,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	15.000,00	6.532,00	43,6	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	230.073,00	135.171,00	58,8	8,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	230.073,00	135.171,00	58,8	8,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		61.049,00	-	3,8
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		74.122,00	-	4,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	5.380,00	26,9	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	5.380,00	26,9	0,3
3.	Višak prihoda	157.627,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.001.700,00	1.594.297,00	79,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 805.754,00 kn ili 50,5% i prihodi od poreza u iznosu 640.009,00 kn ili 40,1%. Svi drugi prihodi iznose 148.534,00 kn ili 9,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.334.000,00	1.157.103,00	86,7	73,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	266.000,00	254.500,00	95,7	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	763.000,00	650.030,00	85,2	41,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.000,00	27.101,00	90,3	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	100.000,00	88.457,00	88,5	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	581.000,00	499.167,00	85,9	31,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	52.000,00	35.305,00	67,9	2,3
1.3.	Financijski rashodi	13.000,00	10.354,00	79,6	0,7
1.4.	Subvencije	25.000,00	18.438,00	73,8	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	60.000,00	47.736,00	79,6	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	207.000,00	176.045,00	85,1	11,1
1.6.1.	Tekuće donacije	85.000,00	84.651,00	99,6	5,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	85.000,00	81.994,00	96,5	5,2
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	17.000,00	9.400,00	55,3	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	666.000,00	420.972,00	63,2	26,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	666.000,00	420.972,00	63,2	26,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.700,00	1.600,00	94,1	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.700,00	1.600,00	94,1	0,1
Ukupno		2.001.700,00	1.579.675,00	78,9	100,0
Višak prihoda			14.622,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.001.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.579.675,00 kn, što je za 422.025,00 kn ili 21,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 14.622,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 157.627,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 172.249,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 650.030,00 kn ili 41,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 420.972,00 kn ili 26,7% i rashodi za zaposlene 254.500,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 254.173,00 kn i imaju udjel 16,0%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.352.634,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.773.839,00	5.903.980,00	102,3
2.	Financijska imovina	391.728,00	448.654,00	114,5
2.1.	Novčana sredstva	210.750,00	275.191,00	130,6
2.2.	Potraživanja	168.978,00	159.863,00	94,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.000,00	13.600,00	113,3
Ukupno imovina		6.165.567,00	6.352.634,00	103,0
3.	Obveze	58.898,00	108.718,00	184,6
4.	Vlastiti izvori	6.106.669,00	6.243.916,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.165.567,00	6.352.634,00	103,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.681.425,00 kn, zemljišta 139.122,00 kn, nematerijalne imovine 69.949,00 kn, te postrojenja i opreme 13.484,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 275.191,00 kn, dionice i udjele u glavnici 13.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 155.173,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.690,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 82.167,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 26.551,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-10

Karlovac, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE SABORSKO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Saborsko (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 12. do 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

## 1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni iznad plana. Radi otklanjanja navedene nepravilnosti naloženo je izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 i primici su planirani u iznosu 2.745.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.784.854,00 kn, što je za 39.854,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 303.019,00 kn ili 12,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.745.000,00	2.631.404,00	95,9	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	491.000,00	455.891,00	92,9	16,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		373.447,00	-	13,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		50.178,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		32.266,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	1.480.000,00	1.509.854,00	10,0	54,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.276.554,00	-	45,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		233.300,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	92.000,00	91.300,00	99,2	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	44.300,00	738,3	1,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	86.000,00	47.000,00	54,7	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	682.000,00	565.512,00	82,9	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	16.127,00	80,6	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	662.000,00	549.385,00	83,0	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada		279.743,00	-	10,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		269.642,00	-	9,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	8.847,00	0,0	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	153.450,00	0,00	5,5
2.1.	Primici od zaduživanja	0,00	153.450,00	0,00	5,5
	Ukupno	2.745.000,00	2.784.854,00	101,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.509.854,00 kn ili 54,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 565.512,00 kn ili 20,3% i prihodi od poreza u iznosu 455.891,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 253.597,00 kn ili 9,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.183.000,00	2.506.685,00	114,8	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	755.000,00	886.759,00	117,5	29,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.150.000,00	1.365.258,00	118,7	45,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	155.000,00	175.956,00	113,5	5,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	461.000,00	417.156,00	90,5	13,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	339.000,00	634.526,00	187,2	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	195.000,00	137.620,00	70,6	4,5
1.3.	Financijski rashodi	29.000,00	38.339,00	132,2	1,3
1.4.	Subvencije	30.000,00	50.013,00	166,7	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	91.000,00	122.863,00	135,0	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	128.000,00	43.453,00	34,0	1,4
1.7.1.	Tekuće donacije	118.000,00	43.200,00	36,6	1,4
1.7.2.	Rashodi iz proteklih godina	0,00	253,00	0,0	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	462.000,00	423.285,00	91,6	14,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	447.000,00	423.285,00	94,7	14,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	15.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	78.388,00	78,4	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	100.000,00	78.388,00	78,4	2,6
Ukupno		2.745.000,00	3.008.358,00	110,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			223.504,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.745.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.008.358,00 kn, što je za 263.358,00 kn ili 10,0% više od plana.

Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 223.504,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 478.233,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.737,00 kn. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 132.242,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 2.055.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.463.232,00 kn, što je za 408.232,00 kn ili 19,9% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.365.258,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 886.759,00 kn ili 29,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 423.285,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 333.056,00 kn i imaju udjel 11,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.165.808,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.044.009,00	7.467.692,00	106,0
2.	Financijska imovina	724.528,00	698.116,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	345.210,00	137.227,00	39,8
2.2.	Potraživanja	379.318,00	560.889,00	147,9
	Ukupno imovina	7.768.537,00	8.165.808,00	105,1
3.	Obveze	577.491,00	681.788,00	118,1
4.	Vlastiti izvori	7.191.046,00	7.484.020,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.768.537,00	8.165.808,00	105,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.335.703,00 kn, građevinskih objekata 1.834.725,00 kn, prijevoznih sredstava 660.017,00 kn, postrojenja i opreme 420.331,00 kn, nematerijalne imovine 88.358,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 58.992,00 kn, zemljišta 42.000,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 27.566,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 137.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 522.114,00 kn i druga potraživanja 38.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 445.767,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 82.571,00 kn i obveze za primljene zajmove 153.450,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 3.1. Rashodi i izdaci

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.784.854,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.008.358,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 223.504,00 kn. Prema Izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 478.233,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.737,00 kn. U Bilanci sa stanjem koncem 2010. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 132.242,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 2.055.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.463.232,00 kn, što je za 408.232,00 kn ili 19,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i usklađenje podataka o iskazanom manjku u Izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima, te u Bilanci. Nalaže se izvršenje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-11

Karlovac, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE TOUNJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tounj (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 12. do 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 i primici su planirani u iznosu 3.787.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.248.946,00 kn, što je za 538.054,00 kn ili 14,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 181.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 100.983,00 kn ili 3,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.211.000,00	2.855.590,00	88,9	87,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.173.000,00	1.082.381,00	92,3	33,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		915.481,00	-	28,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		88.291,00	-	2,7
1.1.3.	Općinski porezi		78.609,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	900.000,00	743.433,00	82,6	22,9
1.2.1.	Kapitalne pomoći		743.433,00	-	22,9
1.3.	Prihodi od imovine	349.000,00	281.096,00	80,5	8,7
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine		281.096,00	-	8,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	787.000,00	748.471,00	95,1	23,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	61.960,00	88,5	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	717.000,00	686.511,00	95,7	21,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		572.197,00	-	17,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		114.314,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	209,00	10,5	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	12.462,00	83,1	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	12.462,00	83,1	0,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	380.000,00	380.894,00	100,2	11,7
3.1.	Primici od zaduživanja	380.000,00	380.894,00	100,2	11,7
4.	Višak prihoda i primitaka	181.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.787.000,00	3.248.946,00	85,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.082.381,00 kn ili 33,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 748.471,00 kn ili 23,0% i prihodi od pomoći u iznosu 743.433,00 kn ili 22,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 674.661,00 kn ili 20,8%.

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



Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.389.000,00	2.096.341,00	87,8	62,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	380.000,00	375.755,00	98,9	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.351.000,00	1.200.235,00	88,8	36,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.000,00	6.100,00	61,0	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	407.000,00	341.784,00	84,0	10,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	413.000,00	375.086,00	90,8	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	521.000,00	477.265,00	91,6	14,3
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	18.390,00	73,6	0,6
1.4.	Subvencije	70.000,00	44.741,00	63,9	1,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	311.000,00	249.462,00	80,2	7,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	252.000,00	207.758,00	82,4	6,2
1.6.1.	Tekuće donacije	222.000,00	187.528,00	84,5	5,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	20.230,00	67,4	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.058.000,00	921.552,00	87,1	27,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	160.000,00	65.928,00	41,2	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	898.000,00	855.624,00	95,3	25,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	340.000,00	315.083,00	92,7	9,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	340.000,00	315.083,00	92,7	9,5
	Ukupno	3.787.000,00	3.332.976,00	88,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		84.030,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.787.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.332.976,00 kn, što je za 454.024,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 84.030,00 kn, što je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te Bilanci sa stanjem koncem 2010. iskazan i kao manjak za pokriće u sljedećem razdoblju. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iznosi 285.811,00 kn, a prema Bilanci koncem 2010. preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 181.140,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.200.235,00 kn ili 36,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 921.552,00 kn ili 27,6%, rashodi za zaposlene 375.755,00 kn ili 11,3% i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova 315.083,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 520.351,00 kn i imaju udjel 15,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.395.847,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.065.991,00	9.676.513,00	106,7
2.	Financijska imovina	558.062,00	719.334,00	128,9
2.1.	Novčana sredstva	181.139,00	86.384,00	47,7
2.2.	Potraživanja	376.923,00	619.570,00	164,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	13.380,00	-
Ukupno imovina		9.624.053,00	10.395.847,00	108,0
3.	Obveze	683.419,00	350.564,00	51,3
4.	Vlastiti izvori	8.940.634,00	10.045.283,00	112,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.624.053,00	10.395.847,00	108,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.918.144,00 kn, nematerijalne imovine 366.573,00 kn, zemljišta 217.290,00 kn, postrojenja i opreme 130.160,00 kn, te prijevoznih sredstava 44.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 86.384,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 619.570,00 kn i dionice i udjele u glavnici 13.380,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 186.624,00 kn i obveze za rashode poslovanja 163.940,00 kn. Tijekom 2010. primici od zaduživanja iskazani su u iznosu 380.894,00 kn, a u Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2010. nisu iskazane obveze za primljene zajmove u iznosu 380.894,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 3.1. Računovodstveno poslovanje

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.248.946,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.332.976,00 kn, te manjak prihoda za 2010. iznosi 84.030,00 kn, što je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te Bilanci sa stanjem koncem 2010. iskazan i kao manjak za pokriće u sljedećem razdoblju. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iznosi 285.811,00 kn, a prema Bilanci koncem 2010. preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 181.140,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 350.564,00 kn, a odnose se na odnose obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 186.624,00 kn i obveze za rashode poslovanja 163.940,00 kn. Tijekom 2010. primici od zaduživanja iskazani su u iznosu 380.894,00 kn, a u Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2010. nisu iskazane obveze za zajmove u iznosu 380.894,00 kn. Odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju ili manjka za pokriće u narednom razdoblju, a u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje manjka ili viška prihoda i obveze za primljene zajmove, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/280  
URBROJ: 613-06-11-12

Karlovac, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE VOJNIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vojnić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 12. do 13. srpnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 10.689.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.624.479,00 kn, što je za 1.065.135,00 kn ili 10,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 965.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.135.544,00 kn ili 28,5%.

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	9.433.916,00	9.505.981,00	100,8	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	3.021.000,00	2.718.319,00	90,0	28,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.429.946,00	-	25,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		206.418,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		81.955,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	4.465.000,00	4.496.759,00	100,7	46,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.017.980,00	-	41,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		478.779,00	-	5,0
1.3.	Prihodi od imovine	188.500,00	956.346,00	507,3	9,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	101.853,00	679,0	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	173.500,00	854.493,00	492,5	8,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.227.000,00	1.015.257,00	82,7	10,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	83.793,00	76,2	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.117.000,00	931.464,00	83,4	9,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		579.601,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		351.863,00	-	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	532.416,00	319.300,00	60,0	3,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	118.498,00	40,9	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	46.575,00	93,2	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	240.000,00	71.923,00	30,0	0,7
3.	Višak prihoda	965.698,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.689.614,00	9.624.479,00	90,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 4.496.759,00 kn ili 46,7%, prihodi od poreza u iznosu 2.718.319,00 kn ili 28,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.015.257,00.kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.394.144,00 kn ili 14,6%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.873.449,00	7.825.336,00	88,2	84,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.876.091,00	2.588.633,00	90,0	27,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.519.258,00	3.088.949,00	87,8	33,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	145.600,00	122.390,00	84,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	967.044,00	861.051,00	89,0	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.703.914,00	1.450.438,00	85,1	15,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	702.700,00	655.070,00	93,2	7,1
1.3.	Financijski rashodi	134.000,00	114.637,00	85,6	1,2
1.4.	Subvencije	215.000,00	148.872,00	69,2	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	745.000,00	699.182,00	93,9	7,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.384.100,00	1.185.063,00	85,6	12,8
1.6.1.	Tekuće donacije	598.100,00	512.455,00	85,7	5,5
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	771.000,00	672.608,00	87,2	7,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	15.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.772.665,00	1.446.256,00	81,6	15,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	170.417,00	68,2	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	938.224,00	763.242,00	81,3	8,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	584.441,00	512.597,00	87,7	5,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	43.500,00	15.100,00	34,7	0,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	43.500,00	15.100,00	34,7	0,2
Ukupno		10.689.614,00	9.286.692,00	86,9	100,0
Višak prihoda			337.787,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.689.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.286.692,00 kn, što je za 1.402.922,00 kn ili 13,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 337.787,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 965.699,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.303.486,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.088.949,00 kn ili 33,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.588.633,00 kn ili 27,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.446.256,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.162.854,00 kn i imaju udjel 23,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.180.846,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.716.890,00	36.759.611,00	105,9
2.	Financijska imovina	4.180.864,00	5.421.235,00	129,7
2.1.	Novčana sredstva	1.343.622,00	2.499.053,00	186,0
2.2.	Potraživanja	2.620.957,00	2.750.655,00	104,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	35.100,00	175,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	196.285,00	136.427,00	69,5
	Ukupno imovina	38.897.754,00	42.180.846,00	108,4
3.	Obveze	1.120.545,00	1.656.571,00	147,8
4.	Vlastiti izvori	37.777.209,00	40.524.275,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.897.754,00	42.180.846,00	108,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 29.020.513,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 3.673.063,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.192.565,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 826.554,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 709.439,00 kn, postrojenja i opreme 558.445,00 kn, zemljišta 534.564,00 kn, prijevoznih sredstava 237.258,00 kn i umjetničkih djela 7.210,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.499.053,00 kn, dionice i udjele u glavnici 35.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.372.836,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.369.163,00 kn, druga potraživanja 8.656,00 kn i rashode budućeg razdoblja 136.427,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.038.556,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 618.015,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽAKANJE

Karlovac, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-02/257  
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 15. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. lipnja do 15. srpnja 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 Karlovačke županije. Općina obuhvaća devet mjesnih odbora s ukupno 2 159 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine. Koncem 2010. Općina ima šest zaposlenika i nema proračunske korisnike. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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). Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) donesen je novi statut, a nisu donesene izmjene odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnoj naknadi. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Nikola Sopčić.

### 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 4.412.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.075.566,00 kn, što je za 1.337.019,00 kn ili 30,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.704.588,00 kn ili 35,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 790.087,00 kn ili 62,2% manje od plana. Izmjenama proračuna prihodi su trebali biti realnije planirani.

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	4.106.585,00	2.775.488,00	67,6	90,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.692.085,00	1.206.261,00	71,3	39,2
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.051.603,00	-	34,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		54.041,00	-	1,7
1.1.3.	Općinski porezi		100.617,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	1.270.000,00	479.913,00	37,8	15,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		87.750,00	-	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		392.163,00	-	12,8
1.3.	Prihodi od imovine	270.000,00	246.618,00	91,3	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	235,00	11,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	268.000,00	246.383,00	91,9	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	392.500,00	382.263,00	97,4	12,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.500,00	5.474,00	52,1	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	382.000,00	376.789,00	98,6	12,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		305.631,00	-	9,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		71.158,00	-	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	482.000,00	460.433,00	95,5	15,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	306.000,00	300.078,00	98,1	9,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	300.000,00	297.853,00	99,3	9,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	2.225,00	37,1	0,1
	Ukupno	4.412.585,00	3.075.566,00	69,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.206.261,00 kn ili 39,2%, prihodi od pomoći u iznosu 479.913,00 kn ili 15,6%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 460.433,00 kn ili 15,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 382.263,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 546.696,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak se plaća po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima), prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, grobne naknade, sufinanciranje izgradnje javne rasvjete, vodni doprinos, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.295.200,00	2.611.041,00	79,2	98,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	537.100,00	532.976,00	99,2	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.485.600,00	1.301.715,00	87,6	49,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	46.571,00	93,1	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	665.700,00	614.063,00	92,2	23,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	593.200,00	470.511,00	79,3	17,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	176.700,00	170.570,00	96,5	6,4
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	6.232,00	89,0	0,2
1.4.	Subvencije	132.000,00	126.500,00	95,8	4,8
1.5.	Pomoći	408.000,00	367.977,00	90,2	13,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	408.000,00	367.977,00	90,2	13,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	37.500,00	32.000,00	85,3	1,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	688.000,00	243.641,00	35,4	9,2
1.7.1.	Tekuće donacije	348.000,00	243.641,00	70,0	9,2
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	330.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.000,00	43.391,00	88,6	1,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	49.000,00	43.391,00	88,6	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400,00	1.400,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.400,00	1.400,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.066.985,00	0,00	-	-
Ukupno		4.412.585,00	2.655.832,00	60,2	100,0
Višak prihoda			419.734,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.655.832,00 kn, što je za 1.756.753,00 kn ili 39,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.301.715,00 kn ili 49,0%, zaposlene u iznosu 532.976,00 kn ili 20,0% i pomoći u iznosu 367.977,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 453.164,00 kn i imaju udjel 17,1%.

Rashodi za kapitalne pomoći, kazne, penale i naknade štete, te izvanredni rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn nisu izvršeni, dok su svi drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.127.914,00 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	6.744.982,00	6.432.624,00	95,4
2.	Financijska imovina	687.902,00	695.290,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	68.438,00	70.431,00	102,9
2.2.	Potraživanja	570.118,00	584.546,00	102,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	-	1.400,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	49.346,00	38.913,00	78,9
Ukupno imovina		7.432.884,00	7.127.914,00	95,9
3.	Obveze	1.184.769,00	756.595,00	63,9
4.	Vlastiti izvori	6.248.115,00	6.371.319,00	102,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.432.884,00	7.127.914,00	95,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.531.130,00 kn, nematerijalne imovine (prostornih planova i projektne dokumentacije) 487.132,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (prometnica u poduzetničkoj zoni i javne rasvjete) 311.408,00 kn, postrojenja i opreme 78.554,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa) 24.400,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 70.431,00 kn, potraživanja 584.546,00 kn, udjele u glavnici 1.400,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 38.913,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.780,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 126.766,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 550.780,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 205.815,00 kn.

### **Financiranje projekta: Zajednički pristup uređenju plovnog režima rijeke Kupe**

Projekt Zajednički pristup uređenju plovnog režima na rijeci Kupi pod nazivom Curs Colapis je sufinanciran sredstvima Europske unije iz Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. do 2013. Cilj projekta je uređenje slapova, kupališta i cijelog riječnog plovnog režima rijeke Kupe.

U projektu sudjeluje pet slovenskih partnera: općine Črnomelj, Metlika i Kočevje, Javni zavod Krajinski park Kolpa i Turistično društvo Damelj, te tri hrvatska partnera: općine Žakanje, Kamanje i Netretić. Općina Črnomelj je vodeći partner koji preuzima tehničku i financijsku odgovornost za provedbu projekta. Ugovor o sufinanciranju je zaključen u studenome 2009., a planirani je rok završetka projekta u ožujku 2012. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.445.197,72 EUR-a, od čega se iz sredstava IPA financira 1.219.349,84 EUR-a ili 85,0%. Općina sudjeluje s projektom Uređenje kupališta i prilaznog puta u četiri naselja u vrijednosti 115.747,69 EUR-a. Iz sredstava IPA financira se 98.385,54 EUR ili 85,0%, a Općina sudjeluje sa 17.362,15 EUR ili 15,0%. Rashodi za provedbu projekta u 2010. su izvršeni u iznosu 50.939,00 kn, a odnose se na usluge izrade klupa i stolova u iznosu 30.600,00 kn i plaću zaposlenika na realizaciji projekta 20.339,00 kn. Za nabavu klupa i stolova je proveden postupak nabave prema pravilima Europske unije i zaključen je ugovor o nabavi. Do konca 2010. Općini su doznačena sredstva u iznosu 31.305,00 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti kamate, donositi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva i djelatnosti predviđena programima uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio donošenje odluke o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela i odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva i djelatnosti predviđena programima usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Odluku o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta donosilo je općinsko vijeće.
- Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine utvrđene su komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunane i naplaćene kamate.

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, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

### **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), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama 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). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Do konca 2010. je provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Izrada popisa i opisa poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. 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 obvezan 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 ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U 2010. Općina je prema sudskoj nagodbi otkupila zemljište u poduzetničkoj zoni površine 11 509 m<sup>2</sup> od trgovačkog društva nad kojim je pokrenut stečajni postupak, a koje je u 2007. na temelju javnog natječaja kupilo spomenuto zemljište. Otkup zemljišta je izvršen po cijeni 7,37 kn/m<sup>2</sup>, po kojoj je bilo prodano, odnosno u iznosu 84.821,00 kn. Rashodi za otkup zemljišta su u poslovnim knjigama evidentirani kao umanjene prihoda od prodaje zemljišta. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi za nabavu nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave i evidentiraju kao nastanak obveze i rashod za nabavu nefinancijske imovine, uz istovremeno povećanje vrijednosti imovine, prema sadržaju računa iz računskog plana. Općina je trebala navedene rashode evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećati vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Zbog navedenog su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazani u manjem iznosu za 84.821,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode od prodaje nefinancijske imovine, rashode za nabavu nefinancijske imovine i vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će prihode i rashode, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.075.566,00 kn, što je za 1.337.019,00 kn ili 30,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima), prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, grobne naknade, sufinanciranje izgradnje javne rasvjete, vodni doprinos, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za nabavu nefinancijske imovine i održavanje komunalne infrastrukture. Sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 584.546,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja iznose 547.514,00 kn ili 93,7% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 345.882,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 126.766,00 kn i općinskih poreza 74.866,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 487.754,00 kn. Evidenciju i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a poreza na korištenje javnih površina i drugih proračunskih prihoda jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava je kontinuirano poduzimala sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunavala i naplaćivala zatezne kamate. Za naplatu drugih proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn jedinstveni upravni odjel Općine nije poduzimao mjere naplate, osim što je dužnicima slao opomene, a za zakašnjela plaćanja nije obračunavao zatezne kamate. 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 namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih proračunskih prihoda, te obračunavanje zatezne kamate za zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su namjenski prihodi utrošeni za podmirenje obveza koje se odnose na tekuće proračunske potrebe, te da će u 2011. pokrenuti ovršne postupke za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, a za zakašnjela plaćanja obračunati zatezne kamate.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.412.585,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.655.832,00 kn, što je za 1.756.753,00 kn ili 39,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba.

U 2010. Općina nije doznačivala sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa. 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 podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

4.2. *Općina je prihvatila prijedloge 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu kamata za zakašnjela plaćanja. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Rashodi za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni su u poslovnim knjigama evidentirani kao umanjenje prihoda od prodaje zemljišta, zbog čega su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazani u manjem iznosu za 84.821,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi u iznosu 378.659,00 kn (prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 297.853,00 kn, grobne naknade 41.888,00 kn i komunalne naknade 38.918,00 kn) utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela su potraživanja u iznosu 487.754,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet mjesnih odbora s ukupno 2 159 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Sopčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.075.566,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.655.832,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 419.734,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.066.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 647.251,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.206.261,00 kn ili 39,2%, prihodi od pomoći u iznosu 479.913,00 kn ili 15,6%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 460.433,00 kn ili 15,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 382.263,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.542.300,00 kn. Do konca godine za propisane namjene utrošeno je 1.093.936,00 kn, dok su prihodi u iznosu 378.659,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 69.705,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 584.546,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veća su za 14.428,00 kn ili 2,5%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i općinskih poreza u iznosu 547.514,00 kn, koja čine 93,7% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 487.754,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 387.628,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 756.595,00 kn i manje su za 428.174,00 kn ili 36,1% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.301.715,00 kn ili 49,0%, zaposlene u iznosu 532.976,00 kn ili 20,0% i pomoći u iznosu 367.977,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima, na usklađivanje sredstava i djelatnosti predviđenih programima s planiranim sredstvima u proračunu, donošenje odluke o izboru izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela i odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračun i naplatu kamata za zakašnjela plaćanja, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.