



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/0205  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZADARSKE ŽUPANIJE 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 Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) 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 2. svibnja do 27. srpnja 2011.

## 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 i 46/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 20. 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 od područnog (regionalnog) značaja, a osobito 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, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela. Županija je u 2010. imala 98 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 63 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i Poslovnik županijske skupštine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Do ožujka 2010. i donošenja statutarne odluke, Županijska skupština imala je 41 člana, a nakon izmjena i dopuna Statuta povećana je za četiri člana pripadnika srpske nacionalne manjine i ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stipe Zrilić.

### Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 planirani su u iznosu 165.556.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 158.760.115,00 kn, što je 6.796.715,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 12.392.916,00 kn ili 7,2%.

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	165.236.830,00	158.538.624,00	95,9	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	141.458.972,00	135.691.268,00	95,9	85,5
1.1.1.	Porez na dohodak		127.564.059,00	95,9	80,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		80.282,00	-	0,1
1.1.3.	Županijski porezi		8.046.927,00	-	5,1
1.2.	Pomoći	10.271.254,00	9.526.951,00	92,8	6,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.754.266,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.772.685,00	-	3,6
1.3.	Prihodi od imovine	6.036.047,00	5.882.084,00	97,4	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	423.725,00	446.937,00	105,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.612.322,00	5.435.147,00	96,8	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.579.478,00	6.575.454,00	99,9	4,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.121.060,00	6.065.534,00	99,1	3,8
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	458.418,00	509.920,00	111,2	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	891.079,00	862.867,00	96,8	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	0,00	-	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	270.000,00	221.491,00	82,0	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	270.000,00	221.491,00	82,0	0,1
	Ukupno	165.556.830,00	158.760.115,00	95,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 127.564.059,00 kn ili 80,3%. Odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 45.180.798,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 21.834.996,00 kn te dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 60.548.265,00 kn. Svi drugi prihodi i primici iznose 31.196.056,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 97.775.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 95.443.159,00 kn, a 2.331.856,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Na temelju odredbi Zakona o osnovnom školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05), Zakona o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), Zakona o zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04 i 90/05) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine 19/10), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 87.113.551,00 kn, od čega za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva 30.995.185,00 kn, srednjeg školstva 23.880.687,00 kn, socijalne skrbi 14.316.900,00 kn i zdravstva u iznosu 17.920.779,00 kn. Županija je u 2010. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila 82.822.910,00 kn. Ostvarena sredstva su doznačena školama, zdravstvenim ustanovama i ustanovama socijalne skrbi za utvrđene namjene. O utrošenim sredstvima na propisani način izviješteno je nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave, a višak ostvarenih sredstava u odnosu na stvorene obveze po rashodima u iznosu 439.650,00 kn vraćen je u Državni proračun koncem lipnja 2011.

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	131.645.546,00	122.004.807,00	92,7	78,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.951.123,00	22.761.285,00	99,2	14,6
1.2.	Materijalni rashodi	77.051.707,00	70.984.056,00	92,1	45,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.351.796,00	8.009.501,00	95,9	5,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	21.856.229,00	19.557.974,00	89,5	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	37.446.361,00	35.574.792,00	95,0	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.397.321,00	7.841.789,00	83,4	5,0
1.3.	Financijski rashodi	988.179,00	832.028,00	84,2	0,5
1.4.	Subvencije	2.880.769,00	2.880.769,00	100,0	1,9
1.5.	Pomoći	8.413.926,00	6.319.548,00	75,1	4,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	5.088.926,00	4.614.883,00	90,7	3,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.325.000,00	1.704.665,00	51,3	1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.818.852,00	3.744.893,00	98,1	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	15.540.990,00	14.482.228,00	93,2	9,3
1.7.1.	Tekuće donacije	9.683.518,00	9.295.694,00	96,0	6,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.000.000,00	825.628,00	82,6	0,5
1.7.2.	Izvanredni rashodi	300.000,00	58.000,00	19,3	-
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.557.472,00	4.302.906,00	94,4	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	36.608.264,00	32.960.289,00	90,0	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.237.743,00	17.626.492,00	91,6	11,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	17.370.521,00	15.333.797,00	88,3	9,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	946.190,00	949.896,00	100,4	0,6
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	946.190,00	949.896,00	100,4	0,6
	Ukupno	169.200.000,00	155.914.992,00	92,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.845.123,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 169.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 155.914.992,00 kn, što je za 13.285.008,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.845.123,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 3.643.169,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.488.292,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.984.056,00 kn ili 45,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.960.289,00 kn ili 21,1% i rashode za zaposlene u iznosu 22.761.285,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 29.209.362,00 kn i imaju udjel 18,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 116.552.464,00 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	57.904.651,00	54.997.219,00	95,0
2.	Financijska imovina	50.767.984,00	61.555.245,00	121,2
2.1.	Novčana sredstva	6.771.183,00	8.513.714,00	125,7
2.2.	Jamčevni polozi	3.306.228,00	3.306.228,00	100,0
2.3.	Potraživanja	18.166.732,00	26.395.511,00	145,3
2.4.	Dani zajmovi	2.090.566,00	1.967.683,00	94,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.207.735,00	19.207.735,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.225.540,00	2.164.374,00	176,6
	Ukupno imovina	108.672.635,00	116.552.464,00	107,3
3.	Obveze	15.002.350,00	15.876.135,00	105,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine	1.872.687,00	1.971.617,00	105,3
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.129.663,00	13.904.518,00	105,9
4.	Vlastiti izvori	93.670.285,00	100.676.328,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.672.635,00	116.552.464,00	107,3
	Izvanbilančni zapisi	38.166.208,00	49.103.526,00	128,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.655.590,00 kn, nematerijalne imovine (prava korištenja telefonskih linija) 23.213,00 kn, građevinskih objekata 40.165.628,00 kn, opreme 950.816,00 kn, prijevoznih sredstava 1.216.180,00 kn, umjetničkih djela 120.251,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, sustav navodnjavanja, prostorne podloge) 9.263.210,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 602.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.513.714,00 kn, jamčevne pologe 3.306.228,00 kn, dane zajmove 1.967.683,00 kn, dionice i udjele u glavnici 19.207.735,00 kn, druga potraživanja (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva) 11.680.093,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.715.418,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.164.374,00 kn.

Obveze se odnose na odgodeno plaćanje rashoda (financiranje decentraliziranih funkcija) u iznosu 13.904.518,00 kn, obveze za zaposlene 1.118.471,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 367.372,00 kn, materijalne rashode 46.124,00 kn i druge nespomenute obveze u iznosu 439.650,00 kn.



U izvanbilančnim zapisima je evidentirana vrijednost nekretnine (zgrada i dvorište), koju je Županija dobila na korištenje, a vlasništvo je Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, suglasnosti za zaduživanje u iznosu 19.025.932,00 kn (Kazalištu lutaka Zadar u iznosu 10.989.000,00 kn i Županijskoj upravi za ceste u iznosu 8.036.932,00 kn), te zadužnice u iznosu 85.000,00 kn (HEP Opskrbi u iznosu 30.000,00 kn, Hrvatskim autocestama u iznosu 5.000,00 kn i Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u iznosu 50.000,00 kn).

Za realizaciju Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. i 2003. Zadarska županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i poslovnom bankom zaključila dva ugovora o poslovnoj suradnji. Po prvom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn. Po drugom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 2.220.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 1.220.000,00 kn. Ukupno je korisnicima odobreno 68 kredita u iznosu 6.236.480,00 kn protuvrijednost 834.803,00 EUR s krajnjim rokom povrata kredita od 2004. do 2014. Za udružena sredstva po oba ugovora o poslovnoj suradnji Ministarstvu je do konca 2010. izvršen povrat sredstva u iznosu 4.208.778,00 kn te stanje duga na koncu 2010. iznosi 95.166,10 EUR od čega se na dug prema Ministarstvu odnosi 461.979,00 kn odnosno 62.554,88 EUR-a. U travnju 2011. nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o povratu kreditnog udjela.

## 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima 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 Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, naložio je evidentiranje danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje podataka o potraživanjima za županijske poreze s podacima Porezne uprave, te izvršavanje rashoda za zbrinjavanja otpada kojeg su nepoznate osobe odbacile u okoliš u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je neovisna jedinica za unutarnju reviziju, izrađena je knjiga poslovnih procesa i donesene izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Dane suglasnosti za zaduživanje evidentirane su u poslovnim knjigama.
- Podaci o potraživanjima za županijske poreze usklađeni su s podacima Porezne uprave.
- Rashodi za zbrinjavanje otpada kojeg su nepoznate osobe odbacile u okoliš nisu izvršavani u 2010.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate.

Županija 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedba financijskog upravljanja i kontrola obavljena je u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odnosno provedene su aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te su financijsko upravljanje i kontrole ustrojene u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2010. je izrađena knjiga poslovnih procesa i donesene izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. je dostavljeno Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija. Skreće se pozornost da je, prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik 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.

Županija je tijekom 2010. ustrojila neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, u skladu s odredbama članaka 17. i 21. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeni su: strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. Prema spomenutom izvješću, u 2010. je obavljena revizija korištenja telekomunikacijskih sredstava (telefoni, mobiteli i Internet), revizija prijevoza učenika osnovnih škola, revizija programa rada Upravnog odjela za gospodarstvo u 2010., revizija procesa održavanja softvera i revizija procesa nabave usluge prikupljanja i zbrinjavanja otpada. U revizorskim izvješćima dane su 23 preporuke, od čega je 19 preporuka provedeno, dok je provođenje preostale četiri preporuke u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 165.556.830,00 kn, a ostvareni su u iznosu 158.760.115,00 kn, što je 6.796.715,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.395.511,00 kn, i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 8.228.779,00 kn ili 45,3%. Povećanje potraživanja rezultat je usklađivanja stanja potraživanja za županijske poreze s podacima Porezne uprave. Odnose se na potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.648.689,00 kn, županijske poreze u iznosu 12.444.902,00 kn, naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.997.085,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 270.529,00 kn, druga potraživanja u iznosu 31.404,00 kn i lovozakupnine u iznosu 2.902,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 14.715.418,00 kn, a nedospjela 11.680.093,00 kn. Nedospjela potraživanja se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, a naplaćena su u siječnju 2011. Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.890.729,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 21.504.782,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava koja u svom Izvješću o razrezanim i nenaplaćenim županijskim porezima, iz rujna 2010., navodi da se poreznim obveznicima, ako porez nije plaćen, šalju opomene, a ako se obveza ne podmiri u određenom roku pristupa mjerama prisilne naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra i lovozakupnina u iznosu 1.999.987,00 kn dužnicima su slane opomene odnosno, obavijesti o dospjelom dugu i kamatama, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (ovršna rješenja se šalju od svibnja 2011.). Mjere prisilne naplate poduzete su radi naplate potraživanja za koncesije na pomorskom dobru. Na naplatu su poslana zadužnice u iznosu 135.089,67 kn, naplaćeno je 119.127,27 kn, od čega Županiji pripada 39.710,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u siječnju 2011. iz Državnog proračuna doznačena sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, a obveze prema krajnjim korisnicima izvršene su do konca mjeseca. Preostala potraživanja uglavnom se odnose na potraživanja za županijske poreze čije poslove utvrđivanja i naplate obavlja nadležna Porezna uprava.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 169.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 155.914.992,00 kn, što je za 13.285.008,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 14.858.636,00 kn ili 8,7%. Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke tekuće godine iznosi 2.845.123,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.643.169,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.488.292,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 230.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 3.2. *Županija je prihvatila uputu Državnog ureda za reviziju. Navela je da se u nalazu nije trebalo osvrnuti na zakonski propis koji stupa na snagu u 2011. budući da je predmet revizije poslovanje Županije za 2010.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen i usklađen je s izmjenama proračuna. Županija je u 2010. provela 19 postupaka javne nabave i to 16 otvorenih postupaka, jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma, pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu knjižne građe za potrebe osnovnih i srednjih škola i ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B za zaštitarske usluge. Od 16 provedenih otvorenih postupaka dva postupka su poništena jer nije pristigla niti jedna ponuda te su postale poznate okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave bile dovele do neobjavlivanja poziva za nadmetanje ili do sadržajno bitno drugačijeg poziva za nadmetanje. Za nabavu uredskog materijala zaključen je okvirni sporazum za razdoblje od dvije godine, a godišnja nabava roba ugovorena je u vrijednosti 196.780,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Po provedenim postupcima javne nabave Županija je s odabranim ponuditeljima zaključila ugovore u vrijednosti 3.022.427,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV-a (tzv. bagatelna nabava) izravno je ugovorena, a izvršena je u vrijednosti 3.970.532,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Županija je u travnju 2010. s pravnom osobom koja se bavi proizvodnjom presadnica povrća zaključila ugovor o sufinanciranju proizvodnje 1 031 160 komada presadnica u vrijednosti 2.383.378,00 kn za potrebe poljoprivrednika s područja Županije. Prema ugovoru u sufinanciranju sudjeluju: Županija, Gradovi Zadar, Nin, Benkovac i Biograd na Moru te Općine Poličnik, Zemunik Donji, Škabrnja, Vrsi, Stankovci, Pakoštane, Lišane Ostrovičke i Pašman, poljoprivrednici i pravna osoba - proizvođač presadnica svaki u visini 25,0% od ukupne vrijednosti odnosno 595.845,00 kn.

Županija je na temelju izvješća o preuzetim količinama presadnica pravnoj osobi doznala svoj udjel u iznosu 578.474,00 kn. Postupak nabave nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji prilikom provođenja postupaka javne nabave iz navedenog Zakona obvezni u odnosu na sve gospodarske subjekte poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što je načelo tržišnog natjecanja, načelo učinkovitosti, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Nabava utrošene električne energije u iznosu 139.911,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog 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. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

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

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da je u sklopu programa poticaji i sufinanciranja u poljoprivredi zaključen ugovor o sufinanciranju proizvodnje presadnica povrća poljoprivrednih proizvođača upisanih u Upisnik poljoprivrednih gospodarstva. Program se provodi u suradnji s jedinicama lokalne samouprave koje su dostavile popis zainteresiranih poljoprivrednika s njihovih područja te je temeljem navedenog Županija sudjelovala u sufinanciranju proizvodnje presadnica u visini 25,0%. Ugovor je zaključen s pravnom osobom - proizvođačem presadnica iz razloga što na području Županije osim te pravne osobe ne postoji rasadnik tolikog kapaciteta koji u tako kratkom vremenu može isporučiti toliko veliku količinu presadnica. Kako se radi o sufinanciranju poljoprivrednika koji su tim modelom sufinanciranja i kvalitetom isporučenog materijala bili zadovoljni prethodnih godina nabava presadnica obavljena je po istom modelu i u 2010.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije 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. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.715.418,00 kn. Za naplatu županijskih poreza Porezna uprava obveznicima šalje opomene, a ako se obveza ne podmiri u određenom roku pristupa mjerama prisilne naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra i lovozakupnina u iznosu 1.999.987,00 kn dužnicima su slane opomene i obavijesti o dospjelom dugu i kamatama, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Mjere prisilne naplate poduzete su radi naplate potraživanja za koncesije na pomorskom dobru. (točka 2. Nalaza)
  - Nabava presadnica povrća u vrijednosti 2.383.378,00 kn i nabava utrošene električne energije u vrijednosti 139.911,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u svom sastavu ima šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i drugih prenesenih poslova ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela u kojima je zaposleno 98 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stipe Zrilić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 158.760.115,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 155.914.992,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.845.123,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 3.643.169,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.488.292,00 kn. U ukupnim prihodima i primicima najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 127.564.059,00 kn ili 80,3%. Odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 45.180.798,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 21.834.996,00 kn te dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 60.548.265,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.775.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,0%. Za propisane namjene utrošeno je 95.443.159,00 kn, a 2.331.856,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.



Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.395.511,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 12.444.902,00 kn i potraživanja za pomoći za decentralizirane funkcije u iznosu 11.648.689,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 45,3% najvećim dijelom kao rezultat usklađivanja stanja između Porezne uprave, koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza, i Županije. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra i lovozakupnina u iznosu 1.999.987,00 kn dužnicima su slane opomene odnosno, obavijesti o dospjelom dugu i kamatama. Tijekom 2010. druge mjere naplate nisu poduzimane, a ovršna rješenja se šalju od svibnja 2011. Mjere prisilne naplate poduzete su radi naplate potraživanja za koncesije na pomorskom dobru. Županija se nije zaduživala i davala jamstva za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 1.967.683,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka u svrhu poticanja poduzetništva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 19.025.932,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova područnog (regionalnog) značaja: školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 70.984.056,00 kn ili 45,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.960.289,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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 osim nabave presadnica povrća i električne energije. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporuci koji se odnose na ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju i provedbu aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidenciju danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama, usklađivanje podataka o potraživanjima za županijske poreze s podacima Porezne uprave i izvršavanje rashoda za zbrinjavanje otpada kojeg su nepoznate osobe odbacile u okoliš, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, 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 Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BENKOVAC

Zadar, travanj 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	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BENKOVCA 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 Benkovca (dalje u tekstu: Grad) 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 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 Zadarske županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), Grad je razvrstan u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Do konca rujna 2010. upravni i stručni poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljani su u okviru jedinstvenog upravnog odjela. Od listopada 2010. spomenuti poslovi obavljaju se putem upravnih tijela (ured gradonačelnika i četiri upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz srpnja 2010. Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 54 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Kutija.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 40.838.685,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.362.636,00 kn, što je za 5.476.049,00 kn ili 13,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 991.990,00 kn ili 2,9%.

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	35.242.381,00	29.888.315,00	84,8	84,5
1.1.	Prihodi od poreza	13.655.455,00	13.361.001,00	97,8	37,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		12.814.199,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		302.338,00	-	0,9
1.1.3.	Gradski porezi		244.464,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	10.625.426,00	5.673.816,00	53,4	16,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.737.384,00	-	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.936.432,00	-	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.171.500,00	1.054.970,00	90,1	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	11.742,00	58,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.151.500,00	1.043.228,00	90,6	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.726.000,00	9.742.644,00	100,2	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	255.000,00	138.444,00	54,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.471.000,00	9.604.200,00	101,4	27,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.161.900,00	-	25,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		442.300,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	64.000,00	55.884,00	87,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.596.304,00	5.474.321,00	97,8	15,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.200.000,00	1.074.054,00	89,5	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.396.304,00	4.400.267,00	100,1	12,4
	Ukupno	40.838.685,00	35.362.636,00	86,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 12.814.199,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.161.900,00 kn ili 25,9%, pomoći u iznosu 5.673.816,00 kn ili 16,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.474.321,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.238.400,00 kn ili 6,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.846.374,00 kn i čine 53,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, dio pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za nabavu sadnog materijala, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje zemljišta i stanova. Korišteni su za propisane namjene.

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	29.853.504,00	26.522.171,00	88,8	75,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.415.526,00	7.641.459,00	90,8	21,6
1.2.	Materijalni rashodi	10.108.155,00	9.116.155,00	90,2	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	364.850,00	338.025,00	92,6	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.677.252,00	2.597.420,00	97,0	7,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.986.553,00	5.478.677,00	91,5	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.079.500,00	702.033,00	65,0	2,0
1.3.	Financijski rashodi	334.408,00	260.834,00	78,0	0,7
1.4.	Subvencije	806.000,00	785.599,00	97,5	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.165.000,00	1.109.164,00	95,2	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.024.415,00	7.608.960,00	84,3	21,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.895.100,00	2.609.474,00	90,1	7,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	5.979.315,00	4.979.497,00	83,3	14,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	19.989,00	20,0	0,1
1.6.4.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.923.389,00	8.754.269,00	80,1	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	312.550,00	220.712,00	70,6	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.610.839,00	8.533.557,00	80,4	24,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	61.792,00	61.792,00	100,0	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	61.792,00	61.792,00	100,0	0,2
	Ukupno	40.838.685,00	35.338.232,00	86,5	100,0
	Višak prihoda		24.404,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.838.685,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.338.232,00 kn, što je za 5.500.453,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. U financijskim izvještajima koncem 2009. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.200.791,00 kn. Zbog dvostrukog knjiženja pojedinih ulaznih računa u prethodnim godinama, tijekom 2010. izvršeni su ispravci, odnosno smanjenje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 133.715,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.116.155,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.754.269,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 7.641.459,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajmova) iznose 9.826.349,00 kn i imaju udjel 27,8%.

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 79.993.640,00 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	47.722.642,00	46.973.549,00	98,4
2.	Financijska imovina	33.518.018,00	33.020.091,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	92.454,00	190.471,00	206,0
2.2.	Potraživanja	8.538.864,00	8.092.920,00	94,8
2.3.	Dani zajmovi	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.686.700,00	24.536.700,00	99,4
Ukupno imovina		81.240.660,00	79.993.640,00	98,5
3.	Obveze	14.573.784,00	14.388.475,00	98,7
4.	Vlastiti izvori	66.666.876,00	65.605.165,00	98,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.240.660,00	79.993.640,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.120.237,00 kn, nematerijalne imovine (razna projektne dokumentacije) 1.350.481,00 kn, građevinskih objekata 40.261.349,00 kn, opreme 2.916.064,00 kn, prijevoznih sredstava 36.983,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) 288.435,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 190.471,00 kn, dane zajmove 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.536.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.558.135,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 531.689,00 kn i druga potraživanja 3.096,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.170.566,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.217.909,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 2.637.937,00 kn, subvencije 521.093,00 kn i zaposlene 403.555,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine čine obveze za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.638.759,00 kn. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 i čine 40,0% ostvarenih prihoda.



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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Naložio je prije provođenja postupka nabave voditi računa o osiguranju financijskih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole imenovana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene.
- U državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama.
- Prije provođenja postupaka javne nabave osigurana su potrebna financijska sredstva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 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). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prethodnih godina donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. U lipnju 2010. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole predložila je provjeru poslovnih knjiga dvaju proračunskih korisnika kao prioritetne aktivnosti koje treba poduzeti tijekom 2010. O izvršenim provjerama poslovnih knjiga spomenutih proračunskih korisnika te uočenim nepravilnostima sastavljena su izvješća u srpnju i prosincu 2010. Druge aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. 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 zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2011. postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije. Grad je naveo da je po tom pitanju, kao i po pitanju sastavljanja izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, već održano nekoliko sastanaka u ožujku 2011.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 40.838.685,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.362.636,00 kn, što je za 5.476.049,00 kn ili 13,4% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.092.920,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 445.944,00 kn ili 5,2%. Tijekom 2010. izvršen je otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja u ukupnom iznosu 300.295,00 kn (od čega na ime potraživanja za zakup poslovnih prostora 107.296,00 kn, potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada i drugih naknada koje je Grad naplaćivao do osnivanja komunalnog društva 79.278,00 kn, potraživanja za refundacije za bolovanje 65.050,00 kn, potraživanja za kazne 37.129,00 kn te potraživanja za zakup zemljišta 11.542,00 kn). Potraživanja koncem 2010. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.091.580,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 971.102,00 kn, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 480.721,00 kn, gradske poreze u iznosu 450.157,00 kn, zatezne kamate u iznosu 392.225,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 216.403,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 141.992,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 116.865,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknade za odvoz komunalnog otpada koju je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva u iznosu 100.676,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 50.968,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 36.529,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 34.837,00 kn, zakup zemljišta i opreme u iznosu 5.233,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.632,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.972.359,00 kn, a nedospjela 1.120.561,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.128.467,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.964.453,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 5.001.662,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 185.184,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. pojačati mjere naplate, uključujući i tužbe za sve proračunske prihode, te pribaviti podatke o porezu na potrošnju i o mjerama koje je poduzimala Porezna uprava radi naplate ovog prihoda.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 40.838.685,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.338.232,00 kn, što je za 5.500.453,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 40.900,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. nabavljati samo najnužnije kako bi se zadovoljile sve javne potrebe koje su u njegovoj nadležnosti. Grad je dalje naveo da su već pripremljeni planovi otplate na duži rok, te postignuti sporazumi s dobavljačima o obročnim otplatama, kako bi se smanjile dospjele obveze.*

### 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 razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu potraživanja i pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te osnovao radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole. Radna skupina je tijekom 2010. izvršila provjeru poslovnih knjiga dvaju proračunskih korisnika. Druge aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije 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. niti su u plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.972.359,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 5.001.662,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 185.184,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn, a dospjele obveze 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela (ured gradonačelnika i četiri upravna odjela). Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Branko Kutija. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.362.636,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 35.338.232,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. Obveze koncem 2010. iznose 14.388.475,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 185.309,00 kn ili 1,3%. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 12.814.199,00 kn ili 36,2%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.161.900,00 kn ili 25,9%, pomoći u iznosu 5.673.816,00 kn ili 16,0% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.474.321,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.846.374,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 53,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.092.920,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 445.944,00 kn ili 5,2%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.972.359,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u iznosu 5.644.560,00 kn ili 81,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznom kamatom, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u veljači 1998. Nad spomenutim društvom je proveden stečajni postupak te je trgovački sud u siječnju 2011. donio je rješenje o njegovom brisanju iz sudskog registra. Prethodnih godina Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi financiranja izgradnje vodovodne mreže. Početno stanje zaduženja iznosi 116.802,00 kn, tijekom 2010. otplaćeno je 61.792,00 kn na ime glavnice i po usklađenju s bankom izvršeno umanjenje duga na ime tečajnih razlika u iznosu 55.010,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 0,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.116.155,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.754.269,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 7.641.459,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije izmijenio i dopunio postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, namjensko korištenje prihoda te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda i pokriće manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BIOGRAD NA MORU

Zadar, travanj 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BIOGRADA NA MORU 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 Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 29. 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 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 Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 58 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). 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). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Knez.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 65.368.935,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.123.374,00 kn, što je za 11.245.561,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 11.291.593,00 kn ili 26,4% (od čega se najznačajnije povećanje u iznosu 9.434.687,00 kn odnosi na prihode od komunalnog doprinosu i komunalne naknade).

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	52.013.935,00	44.235.535,00	83,9	81,7
1.1.	Prihodi od poreza	14.586.000,00	12.790.631,00	87,7	23,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.493.955,00	-	17,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.977.842,00	-	3,7
1.1.3.	Gradski porezi		1.318.834,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	9.704.302,00	6.794.679,00	70,0	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.346.897,00	-	2,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.447.782,00	-	10,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.408.700,00	4.346.231,00	98,6	8,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.500,00	3.688,00	8,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.366.200,00	4.342.543,00	99,5	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	23.274.933,00	20.292.158,00	84,0	37,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.300.000,00	2.197.740,00	95,6	4,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	20.974.933,00	18.094.418,00	86,3	33,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		14.846.018,00	-	27,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.248.400,00	-	6,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	11.656,00	29,1	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.350.000,00	9.886.583,00	74,1	18,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	13.300.000,00	9.860.398,00	74,1	18,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	26.185,00	52,4	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	1.436,00	28,7	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.000,00	1.436,00	28,7	-
	Ukupno	65.368.935,00	54.123.374,00	82,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.846.018,00 kn ili 27,4%, prihodi od poreza u iznosu 12.790.631,00 kn ili 23,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.886.583,00 kn ili 18,3% i prihodi od pomoći u iznosu 6.794.679,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 9.805.463,00 kn ili 18,1%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup poljoprivrednog zemljišta, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, sufinanciranje katastarskih podloga, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos i na prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je dio prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 4.148.972,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 849.400,00 kn čine sredstva doznačena od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u cilju provedbe i promidžbe programa «Pomoć u kući starijim osobama» te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 200.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

Kapitalne pomoći ostvarene su za sanaciju odlagališta komunalnog otpada od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 2.020.013,00 kn i kupnju opreme za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 110.033,00 kn, od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.877.828,00 kn i heliodroma u iznosu 599.908,00 kn, Ministarstva kulture za rekonstrukciju zgrade za knjižnicu u iznosu 800.000,00 kn i od Ministarstva turizma u iznosu 40.000,00 kn za sufinanciranje projekta osiguranja pristupačnosti javnim površinama i objektima turističke namjene osobama s invaliditetom.

U okviru prihoda od nefinancijske imovine iskazani su, između ostalog, i prihodi od zakupa zemljišta u iznosu 206.249,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora iz 1999. prema kojem je u zakup dano zemljište na predjelu Iznad Solina (katastarske čestice 332/45 i 333/3 - stara izmjera) ukupne površine 46 261 m<sup>2</sup>. Zakupnik obveze podmiruje u skladu sa zaključenim ugovorom. Osim navedenih katastarskih čestica, lokacija Iznad Solina obuhvaća i katastarske čestice 332/1 i 333/1 ukupne površine 154 539 m<sup>2</sup> koje su predmet sudskog spora, a koji se vodi pri nadležnom općinskom sudu od 2005.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.457.266,00 kn ili 95,9% ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta. Građevinsko zemljište prodavano je po provedenim natječajima, kako je propisano odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 141/08, 38/09 i 153/09).

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	39.695.925,00	36.881.994,00	92,9	66,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.042.215,00	7.823.178,00	97,3	14,1
1.2.	Materijalni rashodi	14.516.200,00	13.481.262,00	92,9	24,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	564.000,00	614.240,00	108,9	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.919.500,00	1.696.308,00	88,4	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.497.000,00	10.004.361,00	95,3	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.535.700,00	1.166.353,00	75,9	2,1
1.3.	Financijski rashodi	2.595.660,00	2.407.114,00	92,7	4,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.036.600,00	842.875,00	81,3	1,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	13.505.250,00	12.327.566,00	91,3	22,3
1.5.1.	Tekuće donacije	6.072.500,00	5.101.060,00	84,0	9,2
1.5.2.	Kapitalne donacije	6.780.750,00	6.674.506,00	98,4	12,1
1.5.3.	Kapitalne pomoći	400.000,00	400.000,00	100,0	0,7
1.5.4.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	0,00	-	-
1.5.5.	Izvanredni rashodi	152.000,00	152.000,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.035.900,00	18.391.205,00	96,6	33,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.900.000,00	4.844.495,00	98,9	8,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.035.900,00	13.546.710,00	96,5	24,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	0,00	-	-
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	6.637.110,00	0,00	-	-
	Ukupno	65.368.935,00	55.273.200,00	84,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.149.826,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 65.368.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.273.200,00 kn, što je za 10.095.735,00 kn ili 15,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.789.610,00 kn. U razdoblju od 20. listopada do 16. studenoga 2010. žiro račun Grada bio je u blokadi radi naplate duga s naslova naplate naknade za uređenje voda u iznosu 2.076.514,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.391.205,00 kn ili 33,3%, materijalne rashode u iznosu 13.481.262,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 12.327.566,00 kn ili 22,3% i rashode za zaposlene 7.823.178,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.249.989,00 kn i imaju udjel 5,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade troškova zaposlenima koji su planirani u iznosu 564.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 614.240,00 kn, što je za 50.240,00 kn ili 8,9% više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.906.395,00 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	47.726.470,00	62.213.116,00	130,4
2.	Financijska imovina	32.234.239,00	26.693.279,00	82,8
2.1.	Novčana sredstva	145.269,00	31.252,00	21,5
2.2.	Potraživanja	25.224.645,00	20.422.465,00	81,0
2.3.	Dani zajmovi	635.825,00	11.062,00	1,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.228.500,00	6.228.500,00	100,0
Ukupno imovina		79.960.709,00	88.906.395,00	111,2
3.	Obveze	12.186.837,00	13.093.003,00	107,4
4.	Vlastiti izvori	67.773.872,00	75.813.392,00	111,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		79.960.709,00	88.906.395,00	111,2
Izvanbilančni zapisi		2.450.981,00	2.259.492,00	92,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.362.232,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 48.771.689,00 kn, opreme u iznosu 646.055,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 35.204,00 kn, knjiga i djela likovnih umjetnika u iznosu 554.322,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni i detaljni planovi uređenja i drugo) u iznosu 3.843.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 31.252,00 kn, dane zajmове u iznosu 11.062,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.228.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.871.626,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.537.027,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.812,00 kn.

Obveze se odnose na za rashode poslovanja u iznosu 8.316.173,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.776.830,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 2.259.492,00 kn dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture.



## 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima 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 naložio je razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, sredstva planirana programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, a s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose za vrijednost prenesenih sredstava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- S komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za vrijednost prenesenih sredstava.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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), 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). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prethodnih godina donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti te je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provedene. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u Plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. te u Plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1 U poslovnim knjigama su rashodi za sufinanciranje manifestacije «Porin», sudske i druge pristojbe i naknade, rashode za razne manifestacije za projekt biogradsko ljeto, sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje Zadarske županije, sufinanciranje sajma nautike, rashode za proslavu blagdana i dana Grada, sufinanciranje glasnika, sufinanciranje programa i projekta, pomoć studentima za akciju «Solidarnost za Vukovar», sufinanciranje programa za djecu s teškoćama u razvoju, izrade i ažuriranje prostornih podloga izmjere i katastra nekretnina Zadarske županije, te na sufinanciranje sajma poljoprivredne mehanizacije u ukupnom iznosu 1.885.476,00 kn iskazani kao financijski rashodi, a trebali su biti planirani i evidentirani prema rasporedu računa iz Računskog plana. Isto tako rashodi za nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.298.216,00 kn iskazani su na računu za građevinske objekte umjesto na računu za zemljište. Rashodi za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada, izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda, nabavu kanti i kontejnera za odlaganje otpada i za nabavu tuševa u iznosu 6.212.703,00 kn iskazani su na računu za kapitalne donacije umjesto na računu za kapitalne pomoći. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurana preglednost poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi planiranja i iskazivanja rashoda za sufinanciranje različitih manifestacija i programa u ukupnom iznosu 1.885.476,00 kn na računu financijskih rashoda umjesto na računima iz Računskog plana Grad je naveo da bi s obzirom na instalirani računalni softver mijenjanje načina planiranja proračuna izazvalo određene probleme te da su ispravke provedene u planiranju proračuna za 2011. Za nabavljeno zemljište u iznosu 3.298.216,00 kn koje je iskazano na računu za građevinske objekte umjesto na računu za zemljište navodi da se radi o zemljištu na kojemu je planirana izgradnja cesta, putova i ulica koji imaju uvjete građenja i građevinsku dozvolu i neće ostati zemljište bez namjene i neizgrađeno te je kod kupovine navedenih zemljišta definirana njihova namjena.*

## 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 65.368.935,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.123.374,00 kn, što je za 11.245.561,00 kn ili 17,2% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 20.422.465,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 809.083,00 kn ili 4,1%.

Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.769.988,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.693.131,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.870.219,00 kn, stipendije u iznosu 1.644.800,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva 1.389.837,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.070.616,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 754.685,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 744.425,00 kn, zakup zemljišta u iznosu 738.995,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 466.411,00 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 399.404,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 333.219,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 202.595,00 kn, održavanje grobnica u iznosu 105.184,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 137.467,00 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu 41.000,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 25.254,00 kn, potraživanja za troškove opomena u iznosu 19.863,00 kn, najam stanova u iznosu 1.560,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.812,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 16.067.848,00 kn, a nedospjela 4.354.617,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 16.104.677,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 4.317.788,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, zakup zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 10.228.670,00 kn dužnicima su slane opomene te ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate (opomene, rješenja o ovrsi s pripadajućim zateznim kamatama) za gradske poreze. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos i prodaju zemljišta u iznosu 900.144,00 kn, osim slanja opomena, proveden je upis zabilježbe založnog prava na nekretnini u zemljišnoj knjizi pri nadležnom sudu. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva u iznosu 1.389.837,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 366.707,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,9%. Za propisane namjene utrošeno je 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.148.972,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode, a trebali su biti utrošeni za kapitalne rashode.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da se za potraživanja na ime naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn radi o potraživanjima od građana koji pojedinačno iznose od 4.000,00 kn do 6.000,00 kn dok se veći dio potraživanja odnosi prema tvrtkama.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 65.368.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.273.200,00 kn, što je za 10.095.735,00 kn ili 15,4% manje od planiranih. Izdaci nisu planirani proračunom. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.789.610,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 12.219.805,00 kn i čine 22,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima koji su planirani u iznosu 564.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 614.240,00 kn, što je za 50.240,00 kn ili 8,9% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene Grada u iznosu 1.760.912,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.442.463,00 kn, doprinose poslodavca u iznosu 248.104,00 kn i druge rashode u iznosu 70.345,00 kn. Za troje službenika i namještenika tijekom 2010. pri obračunu plaća obračunano je i isplaćeno 747 prekovremenih sati i to za jednog 205, drugog 221 i trećeg 321 sat. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09) kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje.

Rashodi za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije izvršeni su u iznosu 370.000,00 kn. Za navedene poslove zaključeni su ugovori o djelu s četiri fizičke osobe i to s dvije za razdoblje od početka prosinca 2009. do konca prosinca 2010., s trećom od početka lipnja do konca studenoga 2010. te četvrtom od početka studenoga 2010. do konca siječnja 2011. Poslovi se obavljaju svakodnevno u gradskim prostorijama u vremenu od 8 do 16 sati. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima, već se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada uz određivanje mjesta i vremena rada kao i sa sredstvima Grada te korištenjem konzultantskih usluga Agencije za razvoj Varaždinske županije koje plaća Grad, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedene poslove trebalo umjesto ugovora o djelu, zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u veljači 2005. zaključio ugovor o sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada «Baštijunski brig». Program sanacije odnosi se na istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš, otkup zemljišta na kojem se nalazi odlagalište koje će se sanirati, izradu plana sanacije, izradu glavnog i izvedbenog projekta, te sanaciju odlagališta. U razdoblju od svibnja 2005. do siječnja 2010. zaključeno je deset dodataka ugovoru kojima je utvrđena dinamika odobrenih sredstava Fonda, produženje rokova izvođenja sanacije, gašenje i sanacija opožarenog odlagališta otpada. Prema zaključenom ugovoru i dodacima Fond sudjeluje u sanaciji odlagališta sa 60,0% sredstava, a Grad sa 40,0%. Radovi i usluge na sanaciji odlagališta otpada u razdoblju od 2005. do konca 2010. izvršeni su u ukupnom iznosu 13.105.357,00 kn, od čega se na usluge gašenja požara u 2010. na odlagalištu otpada odnosi 1.763.662,00 kn, koje nisu plaćene. Grad je proveo postupke nabave, a investicijska prava prenio je na vlastito komunalno društvo koje je s izvoditeljima zaključilo ugovore. Fond je na temelju ispostavljenih računa i situacija priznao radove i usluge u vrijednosti 9.658.000,00 kn, od čega za usluge i radove u vrijednosti 1.931.504,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te radove i usluge u vrijednosti 7.726.496,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obveza Fonda od 60,0% iznosi 5.794.800,00 kn, a u razdoblju od 2005. do konca 2010. Gradu je doznačeno 9.109.432,00 kn, što je za 3.314.632,00 kn više. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, a više odobrena sredstva doznačena su zbog gašenja i sanacije opožarenog odlagališta otpada u 2009. Radovi na sanaciji odlagališta trebali su biti u cijelosti završeni do konca 2010., što nije učinjeno. Državni ured za reviziju je mišljenja da je za Grad od velike važnosti provesti trajno zbrinjavanje i sanaciju odlagališta komunalnog otpada kako bi sredstva Fonda i Grada bila učinkovito iskorištena u cilju zaštite i unapređenja prirodnog okoliša.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda u iznosu 2.742.267,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. planirana je izgradnja kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda. Izvori financiranja su naknada za priključenje i proračunska sredstva. Grad je u 2009. proveo postupak javne nabave i odabrao izvoditelja. Odlukom iz ožujka 2009. utvrđeno je da se komunalnom društvu prenose investicijska prava, a nakon izgradnje prenose se osnovna sredstva na upravljanje i korištenje. Komunalno društvo je zaključilo ugovor i dodatak ugovoru s izvoditeljem, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.269.591,00 kn. Na temelju ispostavljenih situacija i zahtjeva komunalnog društva Grad je tijekom 2010. prenio sredstva u iznosu 2.742.267,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva kao investicija u tijeku. Odredbom članka 3. Zakona o proračunu definiran je pojam investicije ili kapitalnog ulaganja. Investicije ili kapitalna ulaganja jesu ulaganja u povećanje i očuvanje vrijednosti imovine, ulaganja u zemljišta, građevine, opremu i drugu dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, uključujući ulaganja u izobrazbu i osposobljavanje, razvoj novih tehnologija, poboljšanja kvalitete života i druga ulaganja iz kojih će se ostvariti koristi. Prema tome, jedna od osnovnih zadaća iz samoupravnog djelokruga rada Grada je briga o imovini koja se financira proračunskim sredstvima. Imovina je resurs koji kontrolira proračun i od koje se očekuje buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

S obzirom da je zakonskim odredbama definiran pojam investicije ili kapitalnog ulaganja, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, da je gradnja navedenog objekta planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda evidentirati kao svoju imovinu do završetka izgradnje. Po završetku izgradnje treba definirati pravni status spomenutih vodnih građevina. Pravni status vodnih građevina, u dijelu koji se odnosi na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, određen je odredbama članaka 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 odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine. Također su, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 46.132,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračun prekovremenih sati za službenike i namještenike obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju predlaže pitanje javne odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je status osoba s kojima je bio zaključen ugovor o djelu za poslove pripreme i izrade projektne dokumentacije za korištenje predpristupnih fondova Europske unije od početka veljače 2011. reguliran njihovim angažiranjem u lokalnoj akcijskoj grupi - udruzi LAG Laura.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave je donesen i nije usklađen s proračunom. Grad je u 2010. proveo 15 postupaka javne nabave i to 12 otvorenih postupaka, jedan otvoreni postupak s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma, te dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave za radove na gašenju požara na odlagalištu otpada i za izvođenje radova na sanaciji požarišta na odlagalištu otpada. Od 12 provedenih otvorenih postupaka jedan postupak je poništen jer je iznos ponude bio veći od planiranih sredstava, a za jedan je izjavljena žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Za nabavu projektne dokumentacije zaključen je okvirni sporazum do konca 2013. u iznosu 2.590.103,00 kn.



Po provedenim postupcima javne nabave Grad je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore u vrijednosti 7.287.377,00 kn od kojih je ugovor za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada raskinut u siječnju 2011. u vrijednosti 3.620.074,00 kn. Do konca 2010. izvođači su ispostavili situacije u iznosu 2.687.668,00 kn te preuzete obveze po zaključenim ugovorima iz 2010. iznose 979.635,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (tzv. bagatelna nabava) izravno je ugovorena, a ukupna vrijednosti iznosi 1.905.159,00 kn, a izvršena je u iznosu 705.834,00 kn.

Rashodi za hotelske usluge za izvođače i sve sudionike manifestacije «Porin» izvršeni su u iznosu 651.543,00 kn. Nabava hotelskih usluga provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B ovoga Zakona primjenjuje samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona te je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz Dodatka V. H ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i usklađenje plana nabave.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je prilikom nabave hotelskih usluga za izvođače i sve sudionike manifestacije «Porin» utvrđeno da jedna hotelska kuća raspolaže traženim kapacitetima za smještaj je te da je jedina na području Grada u mogućnosti pružiti predmetne usluge.*

### 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 razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, planiranje i evidentiranje rashoda, naplatu potraživanja, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, pokriće manjka prihoda i primitaka, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom i uređenje imovinsko pravnih odnosa za vrijednost prenesenih sredstava vlastitom komunalnom društvu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te je sastavio izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provedene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije 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., niti su u Plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama pojedini rashodi, u ukupnom iznosu 11.396.395,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 16.067.848,00 kn. Za dospjela potraživanja na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.756.544,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja na ime naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere nisu poduzimane. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena u iznosu 4.148.972,00 kn nisu utrošeni za namjene za koje su ostvareni već za tekuće proračunske rashode. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.798.610,00 kn, a dospjele obveze 12.219.799,00 i čine 22,6 % ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana, za 50.240,00 kn ili 8,9% izvršene su naknade troškova zaposlenima, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Za troje službenika i namještenika obračunani su i isplaćeni prekovremeni sati i to za jednog 205, drugog 221 i trećeg 321 sat, što nije u skladu s odredbom Zakona o radu. U okviru kapitalnih donacija Grad je u 2010. vlastitom komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 2.742.267,00 kn za izgradnju kanalizacijske mreže i kanala odvodnje oborinskih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva kao investicija u tijeku. 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 javne odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava hotelskih usluga u iznosu 651.543,00 kn. provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 13 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Knez. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 54.123.374,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 55.273.200,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.149.826,00, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine 13.648.784,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.798.610,00 kn. Obveze koncem godine iznose 13.093.003,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 906.166,00 kn ili 7,4%. Dospjele obveze iznose 12.219.799,00 kn i čine 22,6 % ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.846.018,00 kn ili 27,4%, prihoda od poreza u iznosu 12.790.631,00 kn ili 23,6%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.886.583,00 kn ili 18,3% i pomoći u iznosu 6.794.679,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 39.995.214,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,9%. Za propisane namjene utrošeno je 35.816.566,00 kn, a 29.676,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.148.972,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode. Potraživanja koncem 2010. iznose 20.422.465,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 809.083,00 kn ili 4,1%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 16.067.848,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 12.333.338,00 kn ili 76,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu 13.999.034,00 kn poduzimane su mjere naplate.

Za dospjela potraživanja na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.756.544,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja na ime naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i najam stanova u iznosu 312.270,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina je davao jamstva i oročavao sredstva u svrhu poticanja razvoja malog poduzetništva. Stanje danih jamstava iznosi 2.259.492,00 kn, a odnosi se na jamstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 11.062,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za kreditiranje malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.391.205,00 kn ili 33,3%, materijalne rashode u iznosu 13.481.262,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 12.327.566,00 kn ili 22,3% i rashode za zaposlene 7.823.178,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene u iznosu 7.823.178,00 kn odnose se na rashode za zaposlenike Grada u iznosu 1.760.912,00 kn, korisnike gradskog proračuna u iznosu 3.177.386,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.884.880,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod nabave hotelskih usluga u iznosu 651.543,00 kn za koju nije proveden postupak nabave. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje rashoda na propisanim računima Računskog plana, naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za vrijednost prenesenih sredstava vlastitom komunalnom društvu, 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 Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, srpanj 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/206  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NINA 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 Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 6. 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 Zadarske županije. Do srpnja 2006. u sastavu Grada bilo je osam naselja s ukupno 4 603 stanovnika prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. U srpnju 2006., a zbog osnivanja općine Vrsi, iz sastava Grada izdvojena su dva naselja s ukupno 2 443 stanovnika. Prema odredbi članka 19. 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: 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 ustrojeni su upravni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, za gospodarstvo i financije te za komunalne poslove. Poslove obavlja 22 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/10 i 36/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Emil Ćurko.

### 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 planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.817.648,00 kn, što je za 3.015.352,00 kn ili 14,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.958.667,00 kn ili 12,4%.

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	16.998.000,00	14.294.267,00	84,1	80,2
1.1.	Prihodi od poreza	4.904.000,00	3.779.226,00	77,1	21,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.889.102,00	-	10,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.022.066,00	-	5,7
1.1.3.	Gradski porezi		868.058,00	-	4,9
1.2.	Pomoći	980.500,00	974.160,00	99,4	5,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		524.160,00		2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		450.000,00		2,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.146.500,00	1.000.140,00	87,2	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	832,00	13,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.140.500,00	999.308,00	87,6	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.643.000,00	8.536.241,00	88,5	47,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.530.400,00	835.097,00	54,6	4,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.112.600,00	7.701.144,00	94,9	43,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.502.644,00	-	36,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.198.500,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	324.000,00	4.500,00	1,4	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.725.000,00	3.458.170,00	92,8	19,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.720.000,00	3.453.330,00	92,8	19,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	4.840,00	96,8	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	110.000,00	65.211,00	59,3	0,4
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	110.000,00	65.211,00	59,3	0,4
	Ukupno	20.833.000,00	17.817.648,00	85,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.502.644,00 kn ili 36,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.458.170,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.889.102,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 5.977.412,00 kn ili 33,5%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od namjenskog dijela cijene vode, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje fizičkih osoba, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.121.844,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,6%. Korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.458.171,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 3.192.263,00 kn (naknade za izvlaštenje nekretnina u svrhu izgradnje državne ceste u iznosu 3.035.160,00 kn i zaokruživanja građevinskih parcela u iznosu 157.103,00 kn), sufinanciranja građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 261.067,00 kn i na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.840,00 kn.

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	13.918.800,00	13.535.236,00	97,2	73,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.181.000,00	3.178.099,00	99,9	17,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.357.100,00	9.158.602,00	97,9	49,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	169.700,00	140.979,00	83,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	457.900,00	439.234,00	95,9	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.893.000,00	7.833.435,00	99,2	42,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	836.500,00	744.954,00	89,1	4,0
1.3.	Financijski rashodi	87.000,00	81.206,00	93,3	0,4
1.4.	Subvencije	153.800,00	153.675,00	99,9	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	226.500,00	198.454,00	87,6	1,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	913.400,00	765.200,00	83,8	4,1
1.6.1.	Tekuće donacije	806.400,00	698.774,00	86,7	3,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	67.000,00	66.426,00	99,1	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	40.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.579.500,00	4.413.922,00	96,4	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	836.000,00	720.480,00	86,2	3,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.743.500,00	3.693.442,00	98,7	20,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	455.700,00	455.685,00	100,0	2,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	52.100,00	52.100,00	100,0	0,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	383.600,00	383.585,00	100,0	2,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.879.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.833.000,00	18.404.843,00	88,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		587.195,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.404.843,00 kn, što je za 2.428.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 587.195,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.879.017,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.158.602,00 kn ili 49,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.413.922,00 kn ili 24,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.178.099,00 ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.654.220,00 kn i imaju udjel 8,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 218.703.388,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	193.283.249,00	193.380.632,00	100,1
2.	Financijska imovina	25.252.343,00	25.322.756,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	585.084,00	385.851,00	65,9
2.2.	Potraživanja	10.207.768,00	10.513.671,00	103,0
2.3.	Dani zajmova	536.570,00	480.313,00	89,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.922.921,00	13.942.921,00	100,1
	Ukupno imovina	218.535.592,00	218.703.388,00	100,1
3.	Obveze	2.787.522,00	2.791.900,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	215.748.070,00	215.911.488,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	218.535.592,00	218.703.388,00	100,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 156.199.226,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u katastarsku izmjeru, urbanistički i prostorni planovi) 1.505.106,00 kn, građevinskih objekata 33.567.696,00 kn, opreme 2.025.948,00 kn, prijevoznih sredstava 1.992,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 53.730,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 26.934,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 385.851,00 kn, dane zajmove 480.313,00 kn, udjele u glavnici 13.942.921,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.163.904,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.349.767,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.255.724,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.032.815,00 kn i primljene zajmove u iznosu 503.361,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje uređenja obalnog pojasa).

## **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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima 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 naložio je provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, te obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s propisima. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena s proračunom.
- Obračun i naplata komunalne naknade za stambeni prostor u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave sustava i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

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

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, a u srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2010. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. i sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.817.648,00 kn, što je za 3.015.352,00 kn ili 14,5% manje od planiranih.

Potraživanja koncem 2010. iznose 10.513.671,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.250.886,00 kn, a nedospjela 262.785,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.304.091,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.946.795,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 305.903,00 kn ili 3,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.907.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.554.476,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.848.709,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 641.012,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 358.487,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 274.809,00 kn, sufinanciranje izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 222.054,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 88.130,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 47.460,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 55.379,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 40.582,00 kn, od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u suvlasništvu grada u iznosu 78.793,00 kn, druga potraživanja u iznosu 46.064,00 kn, potraživanja od građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 1.215.826,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 89.996,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 43.946,00 kn. Potraživanja za naknadu katastarske izmjene u iznosu 336.006,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 88.130,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.265.811,00 kn dužnicima su slane opomene, te su pokrenuti postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja koje mjere porezna uprava poduzima u cilju naplate potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.848.709,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da su za naplatu potraživanja poduzete sve mjere naplate koje su mu bile omogućene i koje je kao Grad mogao poduzeti, te da je svjestan da su potraživanja značajna i da se mora više truditi oko njihove naplate, na što se u očitovanju i obvezao. Također je naveo da su poslano brojne opomene te da se intenzivno pregovara oko mogućnosti naplate.*

*Vezano za potraživanja za poreze koje za Grad vodi Porezna uprava naveo je da se na usmena i pismena traženja Grada o poduzetim mjerama naplate Porezna uprava nije očitovala.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.404.843,00 kn, što je za 2.428.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 587.195,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.879.017,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. su doneseni i usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena je izgradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i groblja te financijska sredstva za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*



### 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 provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda i izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.250.886,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 587.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.879.017,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.466.212,00 kn, a dospjele obveze 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 2 160 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 22 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Emil Ćurko. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.817.648,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.404.843,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 587.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.879.017,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.502.644,00 kn ili 36,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.458.170,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.889.102,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.121.844,00 kn i čine 73,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 10.513.671,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 305.903,00 kn ili 3,0%. Dospjela potraživanja iznose 10.250.886,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja čine 69,2% ukupnih potraživanja. Potraživanja za naknadu katastarske izmjene i zakup poslovnog prostora su utužena, za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina dužnicima su slane opomene, te su pokrenuti postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, a Grad nema saznanja koje mjere naplate poduzima. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 480.313,00 kn i odnosi se na kreditiranje malog gospodarstva i zajmove učenicima i studentima. Stanje primljenih zajmova iznosi 503.361,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje uređenja obalnog pojasa. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.158.602,00 kn ili 49,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.413.922,00 kn ili 24,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.178.099,00 ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima što se odnose na usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom te obračun i naplatu komunalne naknade za stambeni prostor, dok nije postupljeno prema nalogima što se odnose na provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OBROVAC

Zadar, travanj 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 Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/5  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OBROVCA 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 Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 26. 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 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 Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva. Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 16 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan dr. med.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.385.085,00 kn, što je za 6.053.510,00 kn ili 24,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.044.319,00 kn ili 19,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.383.673,00 kn ili 73,8%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	22.562.595,00	17.892.758,00	79,3	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	5.605.150,00	5.101.976,00	91,0	27,7
1.1.1.	Porez na dohodak		4.046.103,00	-	22,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		312.040,00	-	1,7
1.1.3.	Gradski porezi		743.832,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	8.797.950,00	8.055.953,00	91,6	43,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.552.265,00	-	13,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.503.688,00	-	29,9
1.3.	Prihodi od imovine	3.587.245,00	1.171.618,00	32,7	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	62.000,00	44.257,00	71,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.525.245,00	1.127.361,00	32,0	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.560.500,00	3.551.461,00	77,9	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	112.000,00	81.854,00	73,1	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		3.269.301,00	-	17,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		200.306,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.750,00	11.750,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.876.000,00	492.327,00	26,2	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	354.360,00	88,6	1,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.476.000,00	137.967,00	9,3	0,8
	Ukupno	24.438.595,00	18.385.085,00	75,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.055.953,00 kn ili 43,8%, prihodi od poreza u iznosu 5.101.976,00 kn ili 27,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.269.301,00 kn ili 17,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.957.855,00 kn ili 10,6%. Uvedeni su svi gradski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poslovnog prostora, najam stanova, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja građana za sadni materijal, tekuće donacije, prihode od prodaje zemljišta i građevinskih objekata, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 12.177.691,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.737.893,00 kn, a nije utrošeno 439.798,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Pomoći su ostvarene u iznosu 8.055.953,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.503.688,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.552.265,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za provođenje programa stambenog zbrinjavanja i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada te održavanje nerazvrstanih cesta.

Tekuće pomoći ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojima se pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose na pomoći općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi, a mogu se koristiti samo za financiranje rashoda za materijal i energiju i za ulaganja u kapitalne programe za nabavu nefinancijske imovine osim za nabavu osobnih automobila.

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	14.968.220,00	13.667.582,00	91,3	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.517.240,00	3.431.790,00	97,6	22,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.413.100,00	6.745.708,00	91,0	43,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	345.550,00	298.154,00	86,3	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.391.310,00	1.319.730,00	94,9	8,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.936.040,00	3.571.405,00	90,7	22,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.740.200,00	1.556.419,00	89,4	9,9
1.3.	Financijski rashodi	322.780,00	283.193,00	87,7	1,8
1.4.	Subvencije	656.500,00	585.809,00	89,2	3,7
1.5.	Pomoći	220.000,00	75.794,00	34,5	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	838.000,00	779.043,00	93,0	5,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.000.600,00	1.766.245,00	88,3	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	1.635.000,00	1.555.150,00	95,1	10,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	285.000,00	143.520,00	50,4	0,9
1.7.4.	Kapitalne pomoći	60.600,00	47.575,00	78,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.942.840,00	1.334.344,00	68,7	8,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.942.840,00	1.334.344,00	68,7	8,5
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	619.000,00	618.235,00	99,9	4,0
4.	Pokriće manjka prihoda i rashoda iz ranijih godina	6.908.535,00	-	-	-
	Ukupno	24.438.595,00	15.620.161,00	63,9	100,0
	Višak prihoda		2.764.924,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.620.161,00 kn, što je za 8.818.434,00 kn ili 36,1% manje od planiranih. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.



Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.745.708,00 kn ili 43,2%, rashode za zaposlene u iznosu 3.431.790,00 kn ili 22,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.766.245,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 3.676.414,00 kn i imaju udjel 23,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.577.395,00 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	33.961.169,00	31.517.290,00	92,8
2.	Financijska imovina	9.453.624,00	9.060.105,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	545.370,00	439.798,00	80,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	171.711,00	171.711,00	100,0
2.3.	Potraživanja	8.352.459,00	8.066.616,00	96,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	86.500,00	86.500,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	297.584,00	295.480,00	99,3
	Ukupno imovina	43.414.793,00	40.577.395,00	93,5
3.	Obveze	12.588.027,00	9.083.537,00	72,2
4.	Vlastiti izvori	30.826.766,00	31.493.822,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.414.793,00	40.577.395,00	93,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 660.908,00 kn, građevinskih objekata 29.032.294,00 kn, postrojenja i opreme 323.621,00 kn, prijevoznih sredstava 50.597,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni planovi, detaljni planovi uređenja, ulaganje u računalne programe i drugo) u iznosu 1.449.870,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 439.798,00 kn, jamčevne pologe 171.711,00 kn, udjele u glavnici 86.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.168.206,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 892.636,00 kn, druga potraživanja 5.774,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 295.480,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.828.611,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.405.432,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.849.530,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00,00 kn, a nedospjele 4.384.993,00 kn.

Nedospjele obveze odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke u iznosu 2.849.530,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.237.292,00 kn, obračunatu plaću za prosinac 2010. u iznosu 169.129,00 kn i na materijalne rashode u iznosu 129.042,00 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. 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 sa zaposlenicima 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 naložio je provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je realnije planiranje proračuna i izradu program mjera za pokriće manjka prihoda.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s zakonskim odredbama.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su potvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Prethodnih godina imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, a donesen je i plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2010. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije, te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom. Navodi da će, u okviru svojih kadrovskih i stručnih mogućnosti, provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i sastavljati godišnja izvješća.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.438.595,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.385.085,00 kn, što je za 6.053.510,00 kn ili 24,8% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.383.673,00 kn ili 73,8%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 3.882.775,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.183.841,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 285.843,00 kn ili 3,4%. Odnose se na potraživanja prihode poslovanja u iznosu 7.168.206,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 892.636,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.774,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.335.223,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.420.052,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.237.292,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.163.713,00 kn, kamate u iznosu 281.201,00 kn, najam stana u iznosu 187.264,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 185.131,00 kn, ugovorene kazne u iznosu 167.224,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 72.718,00 kn, režije za iznajmljivanje prostora u iznosu 43.617,00 kn, naknade korištenja javnih površina u iznosu 30.974,00 kn, koncesije u iznosu 27.522,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 14.333,00 kn, te potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 1.943,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 892.636,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 660.908,00 kn, prodaje građevinskih objekata u iznosu 209.000,00 kn i prodaje stanova u iznosu 22.728,00 kn. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate za potraživanja od gradskih poreza. Potraživanja za ugovorene kazne i prodaju građevinskih objekata su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u pripremi postupci prisilne naplate za potraživanja od fizičkih osoba za protekle godine, uz obračun zateznih kamata.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.620.161,00 kn, što je za 8.818.434,00 kn ili 36,1% manje od planiranih. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Tekuće donacije Crvenom križu iznose 80.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

3.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju i naveo da se manjak prihoda planira pokriti iz prihoda od naknade za zahvaćanje vode za javnu vodoopskrbu i naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja te prihoda od komunalnog doprinosa.*

### 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 provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Do konca 2010. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Plan nije 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. niti su u plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza u iznosu 1.163.713,00 kn. Potraživanja za ugovorene kazne i prodaju građevinskih objekata u iznosu 376.224,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.143.611,00 kn, a dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba.



Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.385.085,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.620.161,00 kn. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su nadležnosti Grada. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.055.953,00 kn ili 43,8%, prihodi od poreza u iznosu 5.101.976,00 kn ili 27,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.269.301,00 kn ili 17,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.177.691,00 kn i čine 66,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 8.352.459,00 kn, manja su za 285.843,00 kn ili 3,4%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze iznose 4.736.228,00 kn ili 58,7% dospjelih potraživanja. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza u iznosu 1.163.713,00 kn. Potraživanja za penale i prodaju građevinskih objekata u iznosu 376.224,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova, koncem 2010., iznosi 2.849.530,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Ukupne obveze su početkom godine iskazane u iznosu 12.588.027,00 kn, a koncem godine u iznosu 9.083.573,00 kn, što je smanjenje za 3.504.454,00 kn ili 27,8%. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. 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 značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.745.708,00 kn ili 43,2%, rashode za zaposlene u iznosu 3.431.790,00 kn ili 22,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.766.245,00 kn ili 11,3% 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, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije izmijenio i dopunio postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, lipanj 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.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/9  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PAGA 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 Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31.ožujka do 8. lipnja 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 Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 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.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Grad ima 23 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 21 zaposlenik. 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, osnovice i koeficijentata 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Fabijanić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, što je za 11.023.373,00 kn ili 35,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.995.358,00 kn ili 26,1%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.375.000,00 kn. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći, za 2.586.710,00 kn ili 97,9%.

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	27.068.000,00	19.446.512,00	71,8	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	11.231.500,00	7.788.593,00	69,4	39,2
1.1.1.	Porez na dohodak		4.421.414,00	-	22,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.544.715,00	-	7,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.822.464,00	-	9,2
1.2.	Pomoći	2.642.000,00	55.290,00	2,1	0,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		0,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		55.290,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.353.500,00	1.765.118,00	75,0	8,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	278.500,00	140.044,00	50,3	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.075.000,00	1.625.074,00	78,3	8,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.346.000,00	9.542.578,00	92,2	48,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	700.000,00	743.871,00	106,3	3,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.646.000,00	8.798.707,00	91,2	44,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.395.000,00	-	37,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.403.707,00	-	7,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	495.000,00	294.933,00	59,6	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	170.000,00	143.065,00	84,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	111.518,00	92,9	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	31.547,00	63,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	257.000,00	257.050,00	100,0	1,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	100.000,00	100.000,00	100,0	0,5
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	157.000,00	157.050,00	100,0	0,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.375.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.870.000,00	19.846.627,00	64,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.788.593,00 kn ili 39,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.395.000,00 kn ili 37,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.663.034,00 kn ili 23,5%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, prihode od sufinanciranja, naknade za isporučenu električnu energiju iz vjetroelektrane, spomeničku rentu, prihode od prodaje zemljišta i stanova te primitke od prodaje dionica.

Ostvareni su u iznosu 11.378.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%. Trošeni su za propisane namjene.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) u tijeku je sudski postupak u vezi prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u Košljunu. Odluku o prodaji spomenutog zemljišta površine 19 166 m<sup>2</sup> donijelo je Gradsko vijeće u listopadu 2009. Početna cijena za prodaju zemljišta utvrđena je u iznosu 52,50 EUR/m<sup>2</sup> protuvrijednost u kunama na temelju procjene sudskog vještaka. Po natječaju provedenom u listopadu 2009. zaprimljena je jedna ponuda te je s ponuditeljem u studenome 2009. zaključen ugovor o kupoprodaji. Kupoprodajna cijena utvrđena je za dio zemljišta površine 19 060 m<sup>2</sup> u iznosu 1.019.710,- EUR protuvrijednost u kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate, dok je za preostali dio zemljišta površine 106 m<sup>2</sup>, što u naravi predstavlja sjeverni rubni dio nekretnine, u prosincu 2009. zaključen sporazum kojim je osnovano pravo služnosti u korist Grada. Plaćanje je obavljeno u cijelosti tijekom 2009. te je u zemljišnim knjigama nadležnog suda izvršena uknjižba vlasništva u korist spomenute pravne osobe te prava služnosti na dijelu nekretnine u korist Grada. U veljači 2010. Županijsko državno odvjetništvo u Zadru, u ime Republike Hrvatske, dostavilo je Gradu zahtjev za mirno rješavanje spora. U zahtjevu je navedeno da su, najprije Grad, a po prodaji zemljišta pravna osoba, ostvarili nevaljali upis prava vlasništva na navedenom zemljištu, jer se radi o šumskom zemljištu koje je 1990. bilo u društvenom vlasništvu, te je slijedom zakonskih propisa postalo vlasništvo Republike Hrvatske. S obzirom da nije došlo do nagodbe, županijsko državno odvjetništvo podnijelo je u srpnju 2010. tužbu nadležnom trgovačkom sudu, kojom je zatraženo brisanje spomenutih nezakonitih uknjižbi, upis prava vlasništva u korist Republike Hrvatske i predaja zemljišta u njezin posjed. U siječnju 2011. spomenuti sud donio je presudu kojom je tužba odbijena, uz obrazloženje da tužbeni zahtjev nije osnovan. Prema obrazloženju, sporno zemljište nije moglo postati vlasništvo Republike Hrvatske, jer se prema prostornom planu prijašnje Općine Pag nalazilo unutar granica građevinskog područja Košljuna, odnosno bilo je građevinsko u vrijeme stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o šumama (listopad 1990.). Stoga je, prema spomenutom obrazloženju, Grad bio ovlašten raspolagati spomenutim zemljištem. U veljači 2011. županijsko državno odvjetništvo uložilo je žalbu na presudu trgovačkog suda iz siječnja 2011. te je u tijeku sudski postupak pri Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.945.700,00	16.741.739,00	83,9	63,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.385.100,00	4.835.839,00	89,8	18,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.565.200,00	7.955.075,00	83,2	30,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	204.800,00	194.525,00	95,0	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.085.700,00	1.019.665,00	93,9	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.002.100,00	4.798.949,00	80,0	18,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.272.600,00	1.941.936,00	85,4	7,4
1.3.	Financijski rashodi	766.200,00	747.442,00	97,6	2,8
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	515.200,00	513.545,00	99,7	1,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.714.000,00	2.689.838,00	72,4	10,2
1.5.1.	Tekuće donacije	2.414.000,00	2.095.887,00	86,8	7,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	900.000,00	203.000,00	22,6	0,8
1.5.3.	Izvanredni rashodi	400.000,00	390.951,00	97,7	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.181.300,00	7.881.263,00	85,8	29,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	348.000,00	183.359,00	52,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.883.800,00	1.234.998,00	65,6	4,7
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	239.500,00	234.997,00	98,1	0,9
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.710.000,00	6.227.909,00	92,8	23,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.743.000,00	1.742.954,00	100,0	6,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.743.000,00	1.742.954,00	100,0	6,6
Ukupno		30.870.000,00	26.365.956,00	85,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.519.329,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn, što je za 4.504.044,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.374.252,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.145.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.955.075,00 kn ili 30,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.881.263,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 4.835.839,00 kn ili 18,4%, druge rashode poslovanja 2.689.838,00 kn ili 10,2% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.742.954,00 kn ili 6,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.260.987,00 kn i imaju udjel 4,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 116.575.168,00 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	71.837.812,00	76.446.474,00	106,4
2.	Financijska imovina	44.313.913,00	40.128.694,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	6.645.829,00	2.351.179,00	35,4
2.2.	Potraživanja	8.078.985,00	8.428.832,00	104,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.254.635,00	29.122.367,00	99,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	234.464,00	226.316,00	96,5
Ukupno imovina		116.151.725,00	116.575.168,00	100,3
3.	Obveze	13.215.631,00	13.390.277,00	101,3
4.	Vlastiti izvori	102.936.094,00	103.184.891,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		116.151.725,00	116.575.168,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		1.700.000,00	6.700.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.938.233,00 kn, nematerijalne imovine 36.000,00 kn (zaštitni znak izvorno hrvatsko za pašku čipku), građevinskih objekata 62.515.724,00 kn, opreme 278.591,00 kn, prijevoznih sredstava 14.655,00 kn, umjetničkih djela (slike i kiparska djela) 92.278,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 6.174.009,00 kn (ulaganja u računalne programe, projektna dokumentacija i drugo) te pohranjenih vrijednosti (knjige, slike i kiparska djela) 396.984,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.351.179,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.652.234,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 595.077,00 kn, druga potraživanja 181.521,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 29.122.367,00 kn te rashode budućeg razdoblja 226.316,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.057.692,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.593.084,00 kn te obveze za primljene zajmove 6.739.501,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za primljene zajmove u iznosu 6.485.394,00 kn ili 96,2% čine obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacijskog sustava. Grad se u rujnu 2003., uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zadužio kod izvoditelja radova za izgradnju kanalizacijskog sustava. Prema ugovoru o zajmu iz rujna 2003. i dodatku ugovora iz prosinca 2003., zajam je ugovoren u iznosu 2.054.123,57 EUR, s rokom otplate deset godina, uz početak od jedne godine, i uz godišnju kamatnu stopu u visini 6,8%. U svrhu osiguranja povrata zajma ugovoreno je izdavanje bankovne garancije u visini odobrenog zajma, dviju mjenica i deset zadužnica.

U listopadu 2003. Grad je s poslovnom bankom, kod koje je bio otvoren račun proračuna, zaključio ugovor o izdavanju garancije sa sporazumom o osiguranju novčane tražbine prijenosom vlasništva nekretnina. Na temelju spomenutog ugovora u listopadu 2003. izdana je bankovna garancija u iznosu 2.054.123,57 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke s rokom važenja do 15. listopada 2013. te u zemljišnim knjigama pri nadležnom općinskom sudu izvršena uknjižba prijenosa prava vlasništva na dvjema nekretninama (Knežev dvor i zgrada gradske uprave) u korist poslovne banke. U studenome 2003. izvoditelj radova, Grad i prethodno spomenuta poslovna banka zaključili su ugovor o ustupanju potraživanja, kojim izvoditelj radova prenosi svoja potraživanja od Grada po ugovoru o zajmu u cijelosti na poslovnu banku. Stoga zajam dobiven od izvoditelja radova Grad otplaćuje neposredno poslovnoj banci. Do konca 2010. na ime glavnice otplaćeno je ukupno 8.998.262,00 kn, od čega 7.255.306,00 kn u prethodnim godinama i 1.742.955,00 kn u 2010. te stanje primljenog zajma od izvoditelja radova koncem 2010. iznosi 6.485.394,00 kn. Koncem 2010. Grad je otvorio račun proračuna kod druge poslovne banke te je s tom poslovnom bankom, a po prethodno zaključenom dodatku ugovoru o kreditiranju s izvoditeljem radova, zaključen ugovor o izdavanju bankovne garancije, na temelju kojeg je u prosincu 2010. izdana bankovna garancija na iznos 850.000,- EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, što predstavlja preostali iznos duga s osnove primljenog zajma od izvoditelja radova. Bankovna garancija izdana je s rokom važenja do 15. listopada 2013. i prenosiva je na poslovnu banku koja je bila izdala bankovnu garanciju u listopadu 2003.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 1.700.000,00 kn dano u prosincu 2006. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacijskog kolektora te suglasnost za zaduživanje u iznosu 5.000.000,00 kn dana spomenutom trgovačkom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi dovršenja poslovne zgrade i nabave opreme.

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine i evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.
- Suvlasnički odnosi s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine nisu riješeni te vlasnički udjel u komunalnom društvu nije evidentiran u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u narednom razdoblju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Također je naveo da je Pravilnikom o unutarnjem redu gradske uprave predviđeno radno mjesto unutarnjeg revizora.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Udjel u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu 38.750,00 kn, umjesto u iznosu 2.000,00 kn, dok udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, kojeg je osnovala nekadašnja Općina Pag i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn, nije evidentiran u poslovnim knjigama. Grad je rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz listopada 2010. upisan kao jedini osnivač spomenutog trgovačkog društva, a na temelju odluke o izmjeni temeljnog akta tog trgovačkog društva iz kolovoza 2010., koju je donio gradonačelnik Grada po ovlaštenju gradskog vijeća. U veljači 2011. Općina Kolan uložila je žalbu protiv spomenutog rješenja trgovačkog suda. S obzirom da je sudski postupak zbog neriješenih suvlasničkih odnosa u tijeku, udjel Grada u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji je bio važeći za računovodstveno evidentiranje za 2010., proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Skreće se pozornost da je koncem ožujka 2011. stupio na snagu Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Prema odredbi članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ, koji je sastavni dio spomenutog pravilnika, i koji se predaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji u cilju točnog evidentiranja svih udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je u očitovanju naveo da je tijekom 2011. u poslovnim knjigama evidentirano smanjenje udjela u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije, odnosno udjel je evidentiran u iznosu 2.000,00 kn. Također navodi da je tijekom 2011. u poslovnim knjigama evidentiran udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 684.900,00 kn, jer je Grad rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz listopada 2010. upisan kao jedini osnivač tog društva. Navedeni udjeli te eventualne promjene po rješenju suvlasničkih odnosa bit će iskazani u obrascu UDJ.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, što je za 11.023.373,00 kn ili 35,7% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.428.832,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 349.847,00 kn ili 4,3%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.833,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.560.247,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.066.694,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 658.145,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 632.969,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 595.077,00 kn, zatezne kamate u iznosu 550.167,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 468.717,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 301.030,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 209.532,00 kn, sufinanciranje urbanističkih planova u iznosu 177.448,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 87.945,00 kn, druga nespomenuta potraživanja (preplate u prethodnim godinama i drugo) u iznosu 82.272,00 kn, naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 71.815,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 60.255,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 20.000,00 kn, vodni doprinos u iznosu 6.832,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.550,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 8.187.105,00 kn, a nedospjela 241.727,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.334.944,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 3.093.888,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze (osim poreza na potrošnju), naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.477.174,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije, zakup poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.391.850,00 kn pokrenuti su ovršni i drugi sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesijska odobrenja, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn mjere naplate do konca 2010. nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Koncem 2010. potraživanja za porez na potrošnju iznose 190.359,00 kn. Grad nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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



- 3.2. *Grad je u očitovanju naveo da je u veljači 2011. odvjetničkom uredu predan predmet u svrhu pokretanja sudskog postupka za naplatu potraživanja od fizičke osobe, kao vrijednosno najznačajnijeg dužnika, na ime prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.235,56 EUR, dok su drugi dužnici s osnove prodaje stanova uglavnom platili dospjele obroke tijekom siječnja i veljače 2011.*

*Također je naveo da je Financijskoj agenciji u travnju 2011. dana na naplatu zadužnica u cilju naplate potraživanja od obrtnika za naknadu za koncesijska odobrenja u iznosu 65.100,00 kn. Naveo je da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog za otpis zastarjelih potraživanja te nastaviti s postupcima prisilne naplate dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla mogućnost zastare.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn, što je za 4.504.044,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.374.252,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.145.077,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.083.800,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 52.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza te korištenju proračunskih sredstava u cilju zadovoljavanja javnih potreba*

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2010. provedena su tri otvorena postupka javne nabave i to za nabavu električne energije, sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje i izmjenu rasvjetnih stupova. Ugovorena je nabava robe i radova u vrijednosti 1.019.166,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije i izmjenu rasvjetnih stupova postupci su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, dok je nepravilnost utvrđena kod provođenja postupka nabave radova u svrhu sanacije poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje. Za spomenute radove dostavljeno je pet ponuda.

Nakon pregleda i ocjene ponuda, jedna ponuda ocijenjena je kao neprihvatljiva, jer ponuditelj nije dostavio tražene dokaze financijske sposobnosti. Odlukom o odabiru iz lipnja 2010. kao najpovoljniji odabran je ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu. Odluka o odabiru ne temelji se na kriteriju za odabir ponude objavljenom u pozivu za nadmetanje, a prema kojem je kriterij odabira najniža cijena.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da se odluka o odabiru temelji na kriteriju za odabir ponude. S odabranim izvoditeljem u rujnu 2010. zaključen je ugovor kojim su radovi ugovoreni u vrijednosti 289.140,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 355.642,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2010. radovi su obračunani u vrijednosti 148.049,00 kn.

Rashodi za obavljanje odvjetničkih usluga koji su povjereni dvama odvjetničkim uredima izvršeni su u iznosu 371.746,00 kn. Nabava odvjetničkih usluga provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B ovoga Zakona primjenjuje samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz ovog Zakona te je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz Dodatka V. H ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da je za sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje odabrao ponuditelja koji nije ponudio najnižu cijenu, jer je najpovoljniji ponuditelj usmeno obavijestio Grad da povlači svoju ponudu te da neće sudjelovati u daljnjem postupku. Zbog toga je, nakon pregleda i ocjene pristiglih ponuda, odabrana prva sljedeća najpovoljnija ponuda. Protiv odluke o odabiru nije podnesen ni jedan pravni lijek. Također navodi da su odvjetničke usluge tijekom 2010. povjerene odvjetničkim uredima koji su u prethodnoj godini bili odabrani prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U narednom razdoblju provest će postupak nabave odvjetničkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine i evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Udjel u trgovačkom društvu osnovanom u svrhu poticanja regionalnog razvoja županije evidentiran je u poslovnim knjigama u iznosu 38.750,00 kn, umjesto u iznosu 2.000,00 kn, dok udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, kojeg je osnovala nekadašnja Općina Pag i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn, nije evidentiran u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.187.105,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze (osim poreza na potrošnju), naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.477.174,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije, zakup poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.391.850,00 kn pokrenuti su ovršni i drugi sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesijska odobrenja, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn mjere naplate do konca 2010. nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.145.077,00 kn, a dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.083.800,00 kn i čine 20,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. (točka 4. Nalaza)
  - Za sanaciju poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje u Pagu u iznosu 355.642,00 kn odabran je ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu, iako je kriterij za odabir ponude objavljen u pozivu za nadmetanje bio najniža cijena.

Nabava odvjetničkih usluga u iznosu 371.746,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave i objave obavijesti o početku postupka nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 23 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 19.846.627,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 26.365.956,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.519.329,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.374.252,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.145.077,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.083.800,00 kn, što je 30,5% ukupnih obveza i čine 20,6% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 174.646,00 kn ili 1,3%. Nedospjele obveze iznose 9.306.477,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 6.485.394,00 kn ili 69,7% odnosi na obveze prema izvoditelju radova za izgradnju kanalizacijskog sustava s osnove zaduživanja u 2003., čiji je rok dospelosti do 15. listopada 2013. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 7.788.593,00 kn ili 39,2% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.395.000,00 kn ili 37,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.378.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.428.832,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 349.847,00 kn ili 4,3%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.187.105,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zatezne kamate, zakup poslovnih prostora, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja te naknadu za uređenje voda u iznosu 5.887.391,00 kn ili 71,9% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.120.890,00 kn do konca 2010. nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Prethodnih godina Grad se zadužio kod izvoditelja radova u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava i kod Hrvatskih voda u svrhu izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava, dao jamstvo komunalnom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacijskog kolektora te dao suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi dovršenja poslovne zgrade i nabave opreme. Koncem 2010. stanje zaduženja iznosi 6.739.501,00 kn, jamstva 1.700.000,00 kn te suglasnosti za zaduživanje 5.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.955.075,00 kn ili 30,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.881.263,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 4.835.839,00 kn ili 18,4%, druge rashode poslovanja 2.689.838,00 kn ili 10,2% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.742.954,00 kn ili 6,6% 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, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod nabave radova u svrhu sanacije poslovnih prostora u zgradi bivše policijske postaje, kod koje je odabran ponuditelj koji nije ponudio najnižu cijenu, te kod nabave odvjetničkih usluga u iznosu 371.746,00 kn za koje nije proveden postupak nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu što se odnosi na povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, dok nije postupljeno prema nalogu što se odnose na uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje vlasničkog udjela u komunalnom društvu u poslovnim knjigama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, 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 Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, kolovoz 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/204  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 16. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ZADRA 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 Zadra (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 2. svibnja do 16. kolovoza 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 Zadarske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi 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), Grad 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 165 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika u kojima radi 430 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 28 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Vrančić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 379.531.516,00 kn, a ostvareni su u iznosu 315.032.197,00 kn, što je za 64.499.319,00 kn ili 17,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 33.174.759,00 kn ili 9,5%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	350.715.978,00	293.333.863,00	83,6	93,1
1.1.	Prihodi od poreza	172.539.443,00	155.937.504,00	90,4	49,5
1.1.1.	Porez na dohodak		134.009.980,00	-	42,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		15.641.560,00	-	5,0
1.1.3.	Gradski porezi		6.285.964,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	42.563.304,00	26.566.504,00	62,4	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		13.866.504,00	-	4,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		12.700.000,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	37.170.500,00	33.247.474,00	89,4	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.970.000,00	1.610.486,00	81,8	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	35.200.500,00	31.636.988,00	89,9	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	95.230.556,00	74.818.060,00	78,6	23,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.775.000,00	4.907.320,00	72,4	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		65.841.257,00	-	20,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.069.483,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.212.175,00	2.764.321,00	86,1	0,9
1.5.1.	Kazne	150.000,00	10.400,00	6,9	0,0
1.5.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	3.062.175,00	2.753.921,00	89,9	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.303.650,00	21.186.187,00	74,9	6,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	20.085.000,00	14.685.910,00	73,1	4,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.218.650,00	6.500.277,00	79,1	2,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	511.888,00	512.147,00	100,1	0,2
3.1.	Primljene otplate (povrati) danih zajmova	511.888,00	512.147,00	100,1	0,2
	Ukupno	379.531.516,00	315.032.197,00	83,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 134.009.980,00 kn ili 42,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 65.841.257,00 kn ili 20,9% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 31.636.988,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 83.543.972,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, vodni doprinos, kapitalne donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 145.552.898,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,2%.

Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 6.587.785,00 kn i vatrogastva u iznosu 1.385.264,00 kn, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.685.910,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada na temelju provedenih javnih natječaja i uz naknade utvrđene po tržišnoj cijeni, u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	262.633.566,00	256.435.477,00	97,6	70,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	69.107.242,00	68.672.049,00	99,4	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	96.053.315,00	93.052.175,00	96,9	25,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.428.966,00	3.350.548,00	97,7	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.432.568,00	9.626.412,00	92,3	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	74.346.235,00	72.637.019,00	97,7	19,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.845.546,00	7.438.196,00	94,8	2,1
1.3.	Financijski rashodi	8.010.907,00	7.974.323,00	99,5	2,2
1.4.	Subvencije	14.505.000,00	14.278.938,00	98,4	3,9
1.5.	Pomoći	1.026.000,00	607.054,00	59,2	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	107.054,00	53,5	0,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	826.000,00	500.000,00	60,5	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.020.000,00	3.018.435,00	99,9	0,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	70.911.102,00	68.832.503,00	97,1	18,9
1.7.1.	Tekuće donacije	60.595.102,00	58.882.509,00	97,2	16,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	7.366.000,00	7.162.327,00	97,2	2,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.800.000,00	2.787.667,00	99,6	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	113.899.950,00	105.190.113,00	92,4	28,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	27.070.000,00	22.442.384,00	82,9	6,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	83.696.450,00	79.635.081,00	95,1	21,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.133.500,00	3.112.648,00	99,3	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.998.000,00	2.995.050,00	99,9	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.998.000,00	2.995.050,00	99,9	0,8
Ukupno		379.531.516,00	364.620.640,00	96,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			49.588.443,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 379.531.516,00 kn, a izvršeni su u iznosu 364.620.640,00 kn, što je za 14.910.876,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 49.588.443,00 kn. U financijskim izvještajima koncem 2009. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.780.609,00 kn.

Zbog dvostrukog knjiženja pojedinih ulaznih računa u prethodnoj godini (tijekom 2010. izvršeni su ispravci, odnosno smanjenje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 200.000,00 kn), te preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 33.580.609,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 49.588.443,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 83.169.052,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 86.712.390,00 kn i čine 27,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.190.113,00 kn ili 28,9%, materijalne rashode u iznosu 93.052.175,00 kn ili 25,5%, rashode za zaposlene u iznosu 68.672.049,00 kn ili 18,8% i tekuće donacije u iznosu 58.882.509,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 38.823.794,00 kn i čine 10,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 2.787.667,00 kn odnose se na pomoć trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, kojima je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu, te održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, za nabavu autobusa u iznosu 2.600.000,00 kn, odnosno za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 187.667,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.010.320.444,00 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	556.115.988,00	615.202.718,00	110,6
2.	Financijska imovina	421.180.058,00	395.117.726,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	21.055.972,00	1.069.711,00	5,1
2.2.	Depoziti	2.639.706,00	2.270.551,00	86,0
2.3.	Potraživanja	168.074.942,00	161.327.074,00	96,0
2.4.	Dani zajmovi	11.073.188,00	12.114.140,00	109,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	218.336.250,00	218.336.250,00	100,0
	Ukupno imovina	977.296.046,00	1.010.320.444,00	103,4
3.	Obveze	196.221.923,00	226.074.171,00	115,2
4.	Vlastiti izvori	781.074.123,00	784.246.273,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	977.296.046,00	1.010.320.444,00	103,4
	Izvanbilančni zapisi	3.134.057.945,00	3.139.303.800,00	100,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 219.122.522,00 kn, nematerijalne imovine 111.905.046,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, geodetske podloge, grafička baza podataka, prostorni planovi, razna projektna dokumentacija), građevinskih objekata 266.224.744,00 kn, opreme 1.548.028,00 kn, prijevoznih sredstava 201.307,00 kn, umjetničkih djela 274.094,00 kn (slike), nematerijalne proizvedene imovine 651.445,00 kn (ulaganja u računalne programe) i građevinskih objekata u pripremi 15.275.532,00 kn (ulaganja u tijeku u projekt poticane stanogradnje, izgradnju ustanove za socijalnu skrb, groblja, gospodarske zone, dječjih vrtića i drugih građevinskih objekata).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.069.711,00 kn, depozite u bankama 2.270.551,00 kn (oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), potraživanja za prihode poslovanja 142.402.592,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 17.519.661,00 kn, druga potraživanja 1.404.821,00 kn, dane zajmove 12.114.140,00 kn i dionice i udjele u glavnici 218.336.250,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 57.464.450,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 29.247.940,00 kn i obveze za vrijednosne papire 139.361.781,00 kn. Dospjele obveze iznose 86.712.390,00 kn, a nedospjele 139.361.781,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 15.572.196,00 kn i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 15.326.374,00 kn, obveze za tekuće donacije namijenjene izvršenju programa javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalnoj skrbi, zdravstvu, predškolskom odgoju, školstvu i drugih javnih potreba na području Grada u 2010. u iznosu 13.227.810,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima (tri dječja vrtića, dvije knjižnice i kazalište) za tekuće poslovanje u iznosu 7.891.399,00 kn, obveze za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 6.588.682,00 kn i vatrogastva u iznosu 1.547.887,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 2.858.388,00 kn, obveze za subvencije trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.678.552,00 kn, obveze za naknade za ekspropirano i deposedirano zemljište u iznosu 2.597.352,00 kn, obveze za donaciju Zadarskoj županiji za nabavu opreme za bolnicu u iznosu 1.282.000,00 kn i obveze za podmirenje troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 1.063.186,00 kn. Nedospjele obveze se odnose na zaduživanje izdavanjem obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 52.875.033,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost zemljišta koje je, odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, pripalo Gradu kao pravnom sljedniku nekadašnje općine Zadar, u iznosu 3.045.786.564,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 48.054.692,00 kn, jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove vodoopskrbne infrastrukture u iznosu 24.462.550,00 kn i na potraživanja za naknade za uređenje voda, koje Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda, u iznosu 20.999.994,00 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 poduzimanje mjera za naplatu prihoda, korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene, te donošenje izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na propisani način. Predložio je provoditi aktivnosti vezane uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, te poduzeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseno je na propisani način.
- Provedene su aktivnosti vezane uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate.
- Dio namjenskih prihoda nije korišten za propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 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). U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Provedba financijskog upravljanja i kontrola obavljena je u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odnosno provedene su aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te su financijsko upravljanje i kontrole ustrojene u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen tijekom 2010. u skladu s aktivnostima predviđenima Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te su u plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u siječnju 2011. 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 uspostavljena imenovanjem unutarnjeg revizora u studenome 2006. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeni su: strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. Prema spomenutom izvješću, u 2010. je obavljena revizija procesa izgradnje komunalne infrastrukture, revizija procesa javne nabave i revizija procesa upravljanja zemljištem. U revizorskim izvješćima dane su 24 preporuke, od čega je deset preporuka provedeno, dok je provođenje preostalih 14 preporuka u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže daljnje provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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



## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 379.531.516,00 kn, a ostvareni su u iznosu 315.032.197,00 kn što je za 64.499.319,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 161.327.074,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 6.747.868,00 kn ili 4,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 50.625.690,00 kn, zatezne kamate u iznosu 37.745.584,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 29.424.435,00 kn, gradske poreze u iznosu 10.540.257,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.835.714,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.180.266,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 1.992.670,00 kn, najamnine za stanove u iznosu 699.909,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 172.305,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 169.357,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 16.405,00 kn, potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.402.318,00 kn i prodaju zemljišta u iznosu 4.117.343,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.404.821,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 146.211.639,00 kn, a nedospjela 15.115.435,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 60.603.241,00 kn, a potraživanja starosti do jedne godine 85.608.398,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakupnine za poslovne prostore i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 87.130.130,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, podnesene su tužbe nadležnom sudu, a potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak prijavljena su u stečajnu masu. U pripremi je izdavanje rješenja o ovrsi za naplatu komunalne naknade u iznosu 17.975.757,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 41.105.752,00 kn dužnicima su dostavljane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu 20.999.994,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda te se vode izvanbilančno, mjere naplate također nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, vodni doprinos, kapitalne donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 145.552.898,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,2%.

Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 5.505.546,00 kn i vatrogastva u iznosu 1.341.378,00 kn, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe umjesto za financiranje javnih potreba osnovnog školstva i redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, kako je propisano odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine 19/10), Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2010. godini (Narodne novine 19/10) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. godini (Narodne novine 19/10). Osim navedenih namjenskih prihoda, Grad je u 2009. i u ranijim godinama ostvario prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Stanje ovih sredstava koncem 2010. iznosilo je 48.054.692,00 kn. Dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.884.904,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje, kako je propisano odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09). Prema odredbi članka 60. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunska sredstva se koriste za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama. Grad je Odlukom o izvršavanju proračuna utvrdio da će se rashodi i izdaci, koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka te iz prihoda od pomoći, izvršavati do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene, a eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima. Proračunom za 2011. i projekcijom proračuna za 2012. i 2013. predviđeno je korištenje sredstava od prodaje stanova u ukupnom iznosu 29.500.000,00 kn, i to za podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 17.000.000,00 kn i za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u iznosu 12.500.000,00 kn. S obzirom da će ovi prihodi biti ostvareni i u narednim godinama u znatnom iznosu (u 2010. su ostvareni u iznosu 6.481.627,00 kn, u 2009. u iznosu 6.517.001,00 kn, u 2008. u iznosu 7.684.180,00 kn, u 2007. u iznosu 7.825.859,00 kn, u 2006. u iznosu 7.555.720,36 kn) potrebno je u narednom razdoblju voditi računa o njihovom namjenskom korištenju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva i sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama.

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

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 379.531.516,00 kn, a izvršeni su u iznosu 364.620.640,00 kn, što je za 14.910.876,00 kn ili 3,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 49.588.443,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 33.580.609,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 83.169.052,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 86.712.389,00 kn i čine 27,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Grad se u 2004. zadužio, radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane, izdavanjem municipalnih obveznica u vrijednosti 139.361.781,00 kn, a nije osigurao sredstava za isplatu glavnice koja dopijeva u rujnu 2011., već je u proračunu za 2011. planirao novo zaduživanje u iznosu 138.750.000,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su iznosu 458.570,00 kn. U okviru ovih rashoda izvršeni su rashodi za obavljanje poslova organiziranja rada kluba u iznosu 95.528,00 kn (mjesečna naknada 5.500,00 kn neto). Prema zaključenom ugovoru o djelu poslovi se obavljaju tijekom cijele godine, a Grad ima pravo vršiti nadzor i davati izvršitelju upute za rad. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima već se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada cijelu godinu, Državni ured za reviziju nalaže za navedene poslove, umjesto ugovora o djelu, zaključiti ugovor o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11).

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 380.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, namjensko korištenje prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 146.211.639,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 41.105.752,00 kn, osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu 20.999.994,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda te se vode izvanbilančno, mjere naplate također nisu poduzimane. Dio prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 6.846.924,00 kn i dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.884.904,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za podmirenje tekućih proračunskih rashoda. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.169.052,00 kn, a dospjele obveze koncem godine 86.712.389,00 kn i čine 27,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Grad nije osigurao sredstava za isplatu glavnice po izdanim municipalnim obveznicama u iznosu 139.361.781,00 kn koja dopijeva u rujnu 2011., već je u proračunu za 2011. planirao novo zaduživanje u iznosu 138.750.000,00 kn. Rashodi po ugovoru o djelu za organiziranje rada kluba izvršeni su u iznosu 95.528,00 kn. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima, za njihovo obavljanje je trebalo zaključiti ugovor o radu u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika. Dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 165 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zvonimir Vrančić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 315.032.197,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 364.620.640,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 49.588.443,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 33.580.609,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.169.052,00 kn. Dospjele obveze iznose 86.712.389,00 kn i čine 27,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 29.852.247,00 kn ili 53,0%.

Grad nije osigurao sredstava za isplatu glavnice po izdanim municipalnim obveznicama u iznosu 139.361.781,00 kn koja dospijeva u rujnu 2011., već je u proračunu za 2011. planirao novo zaduživanje u iznosu 138.750.000,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 134.009.980,00 kn ili 42,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 65.841.257,00 kn ili 20,9% i nefinancijske imovine u iznosu 31.636.988,00 kn ili 10,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 145.552.898,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,2%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 6.846.924,00 kn i dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.884.904,00 kn, koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za financiranje javnih potreba osnovnog školstva i redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Potraživanja koncem 2010. iznose 161.327.074,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 6.747.868,00 kn ili 4,0%. Dospjela potraživanja iznose 146.211.639,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakupnine za poslovne prostore, gradske poreze i zatezne kamate u iznosu 125.320.364,00 kn ili 85,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 41.105.752,00 kn, osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Za naplatu potraživanja za naknade za uređenje voda u iznosu 20.999.994,00 kn, koja Grad naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda te se vode izvanbilančno, mjere naplate također nisu poduzimane. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina se zadužio, radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane, izdavanjem municipalnih obveznica u vrijednosti 139.361.781,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 12.114.140,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 8.264.140,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada radi osiguranja jamstvenog potencijala za realizaciju projekta poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn. Stanje depozita iznosi 2.270.551,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.190.113,00 kn ili 28,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 93.052.175,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 68.672.049,00 kn ili 18,8% i tekuće donacije u iznosu 58.882.509,00 kn ili 16,1% 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 postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i prijedlogu koji se odnose na donošenje izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provedbu aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogu i prijedlogu koji se odnose na naplatu prihoda, namjensko korištenje prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283  
URBROJ: 613-15-11-2

Zadar, 15. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Bibinje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. lipnja 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 12.240.929,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.740.141,00 kn, što je za 500.788,00 kn ili 4,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 3.598.285,00 kn ili 23,5%.

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	5.945.768,00	6.336.675,00	106,6	54,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.554.080,00	3.822.442,00	107,6	32,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.190.836,00	-	18,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.018.738,00	-	8,7
1.1.3.	Općinski porezi		612.868,00	-	5,2
1.2.	Pomoći	167.900,00	210.900,00	125,6	1,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		70.900,00	-	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		140.000,00	-	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	641.664,00	649.442,00	101,2	5,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.964,00	35.870,00	99,7	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	605.700,00	613.572,00	101,3	5,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.485.011,00	1.556.778,00	104,8	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	181.986,00	181.986,00	100,0	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.303.025,00	1.374.792,00	105,5	11,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.299.470,00	-	11,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		75.322,00	-	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	97.113,00	97.113,00	100,0	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.295.161,00	5.403.466,00	85,8	46,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	6.295.161,00	5.403.466,00	85,8	46,0
	Ukupno	12.240.929,00	11.740.141,00	95,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.403.466,00 kn ili 46,0%, prihodi od poreza na dohodak 2.190.836,00 kn ili 18,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.299.470,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.846.369,00 kn ili 24,2%.

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	8.425.259,00	8.624.474,00	102,4	69,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.211.750,00	1.122.339,00	92,6	9,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.490.250,00	4.826.890,00	107,5	38,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.000,00	67.016,00	93,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	608.000,00	549.524,00	90,4	30,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.389.950,00	3.779.286,00	111,5	4,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	420.300,00	431.064,00	102,6	3,5
1.3.	Financijski rashodi	14.800,00	13.026,00	88,0	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	634.200,00	633.420,00	99,9	5,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.074.259,00	2.028.799,00	97,8	16,2
1.5.1.	Tekuće donacije	675.000,00	629.540,00	93,3	5,0
1.5.2.	Kapitalne donacije	19.000,00	19.000,00	100,0	0,1
1.5.3.	Kapitalne pomoći	1.380.259,00	1.380.259,00	100,0	11,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.815.670,00	3.849.614,00	100,9	30,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.740.000,00	2.779.615,00	101,4	22,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	975.670,00	972.132,00	99,6	7,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	97.867,00	97,9	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	10.000,00	-	0,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	10.000,00	-	0,1
Ukupno		12.240.929,00	12.484.088,00	102,0	100,0
Manjak prihoda			743.947,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.240.929,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.484.088,00 kn, što je za 243.159,00 kn ili 2,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 743.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 827.568,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.571.515,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.342.088,00 kn i čine 11,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.826.890,00 kn ili 38,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.849.614,00 kn ili 30,8% i druge rashode poslovanja 2.028.799,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 1.778.785,00 kn i imaju udjel 14,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.042.128,00 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	28.144.531,00	33.462.712,00	118,9
2.	Financijska imovina	10.179.625,00	11.579.416,00	113,8
2.1.	Novčana sredstva	204.037,00	187.388,00	91,8
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	1.100.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	2.420.379,00	4.910.237,00	202,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.389.943,00	6.399.943,00	100,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	65.266,00	81.848,00	125,4
Ukupno imovina		38.324.156,00	45.042.128,00	117,5
3.	Obveze	2.208.357,00	1.846.198,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	36.115.799,00	43.195.930,00	119,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.324.156,00	45.042.128,00	117,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 11.339.635,00 kn, građevinskih objekata 10.689.125,00 kn, opreme 1.144.582,00 kn, prijevoznih sredstava 19.326,00 kn, druge nefinancijske imovine 168.542,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 10.101.502,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 187.388,00 kn, udjele u glavnici 6.399.943,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.449.783,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.455.008,00 kn, druga potraživanja 5.446,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 81.848,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.647.123,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 199.075,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.240.929,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.484.088,00 kn, što je za 243.159,00 kn ili 2,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 743.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 827.568,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.571.515,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.342.088,00 kn i čine 11,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 434.044,00 kn ili 5,7%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GALOVAC

Zadar, rujan 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 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/1273

URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 21. rujna 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GALOVAC 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 Galovac (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 15. lipnja do 21. rujna 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 Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2011. ima 1 238 stanovnika. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. 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) u srpnju 2010. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do podnošenja ostavke u svibnju 2010. bio je načelnik Slavko Šare, a od srpnja 2010., nakon provedenih prijevremenih izbora, za načelnika je izabran Marin Gulan.

### Financijski izvještaji

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

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.445.611,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.759.792,00 kn, što je za 314.181,00 kn ili 9,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.564.325,00 kn ili 71,6%.

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	3.445.611,00	3.759.792,00	109,1	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.426.000,00	1.249.887,00	87,6	33,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.210.056,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.632,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		38.199,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	2.012.000,00	2.502.688,00	124,4	66,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.452.688,00	-	38,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.050.000,00	-	28,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.111,00	464,00	41,8	0,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	611,00	298,00	48,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500,00	166,00	33,2	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.500,00	6.753,00	103,9	0,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	6.500,00	6.753,00	103,9	0,2
1.4.1.1.	Komunalni doprinos		2.961,00	-	0,1
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.792,00	-	0,1
	Ukupno	3.445.611,00	3.759.792,00	109,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.502.688,00 kn ili 66,6% te poreza na dohodak u iznosu 1.210.056,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iznose 47.048,00 kn ili 1,2%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni su za tekuće pomoći u iznosu 1.452.688,00 kn i za kapitalne u iznosu 1.050.000,00 kn. Tekuće pomoći su doznačene za podmirenje tekućih rashoda od čega iz državnog proračuna u iznosu 800.000,00 kn, od Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn, iz Županijskog proračuna a podmirenje troškova tekućeg poslovanja u iznosu 100.000,00 kn, iz proračuna općine Poličnik 2.300,00 kn i od drugih subjekata u iznosu 18.558,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 1.000.000,00 kn za projektnu dokumentaciju i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine i županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije izgradnje nogostupa.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, uplate građana za odvoz otpada i javnu rasvjetu, spomeničku rentu, vodni doprinos i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.509.607,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,7%. Do konca lipnja 2010. prihodi od pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn nisu bili korišteni za propisane namjene, a nakon lipnja 2010. prihodi su trošeni za namjene za koje su i ostvareni, osim dijela prihoda od pomoći u iznosu 800.000,00 kn koji do konca 2010. nisu utrošeni 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	2.366.276,00	2.389.162,00	101,0	63,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	393.600,00	422.091,00	107,2	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.684.500,00	1.414.795,00	84,0	37,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	53.661,00	97,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	439.500,00	232.697,00	52,9	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	945.000,00	943.548,00	99,8	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	245.000,00	184.889,00	75,5	4,9
1.3.	Financijski rashodi	58.500,00	337.100,00	-	9,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	122.676,00	123.876,00	101,0	3,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	107.000,00	91.300,00	85,3	2,4
1.5.1.	Tekuće donacije	107.000,00	91.300,00	85,3	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	130.000,00	940.281,00	-	24,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	130.000,00	940.281,00	-	24,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	441.120,00	-	11,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	441.120,00	-	11,7
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	949.335,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.445.611,00	3.770.563,00	109,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		10.771,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.445.611,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.770.563,00 kn, što je za 324.952,00 kn ili 9,4% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine nakon usklađenja s dobavljačem (račun dobavljača knjižen dva puta) u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i iznosi 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 1.958.023,00 kn predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.414.795,00 kn ili 37,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.281,00 kn ili 24,9%, izdatke za zajmove u iznosu 441.120,00 kn ili 11,7%, rashode za zaposlene u iznosu 422.091,00 kn ili 11,2%, te financijske rashode u iznosu 337.100,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 215.176,00 kn i imaju udjel 5,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, financijskih rashoda, naknada građanima i kućanstvima te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 704.776,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.348,00 kn, što je za 1.118.572,00 kn ili 158,7% više od planiranih. Izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.075.448,00 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	2.788.093,00	3.571.827,00	128,1
2.	Financijska imovina	176.813,00	1.503.621,00	850,4
2.1.	Novčana sredstva	12.579,00	816.284,00	6.489,3
2.2.	Potraživanja	164.234,00	246.217,00	149,9
2.3.	Dani zajmovi	0,00	441.120,00	-
	Ukupno imovina	2.964.906,00	5.075.448,00	171,2
3.	Obveze	1.198.620,00	1.958.023,00	163,4
4.	Vlastiti izvori	1.766.286,00	3.117.425,00	176,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.964.906,00	5.075.448,00	171,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.375.078,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 3.409.181,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, telefoni, kontejneri za otpatke) 102.147,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi) 29.600,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 816.284,00 kn, dane zajmове 441.120,00 kn, te potraživanja 246.217,00 kn. U srpnju 2009., bez odobrenja općinskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za davanje jamstva, dano je jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt za graditeljstvo u iznosu 350.000,00 kn. Kako spomenuti obrt nije izvršavao svoju obvezu vraćanja kredita poslovna banka je sa žiro računa Općine, s kamatama, naplatila 441.120,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.089.517,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 868.506,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane obveze iz ranijih godina koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a saznanja o njima postoje iz dopisa u kojima se traži povrat sredstava i sudskih tužbi. Radi se o dugovanju za građevinske radove u iznosu 2.000.000,00 kn, projekt sportske dvorane 1.094.340,00 kn, CARDS program 500.000,00 kn, konzultantske usluge 255.000,00 kn, iskop bunara na nogometnom igralištu 220.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika 100.000,00 kn, dokumentaciju za lokalne i nerazvrstane ceste 100.000,00 kn, materijal (kocke i rubnjaci) za groblje 45.000,00 kn, zvučnike za mrtvačnicu 26.563,00 kn, cesiju 26.059,00 kn, te za razliku po usklađenju u iznosu 8.116,00 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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 aktivnosti oko uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje i objavu proračuna u službenom glasilu, sastavljanje godišnjeg obračuna proračuna, razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, ustrojavanje pomoćnih knjiga, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih isprava, evidentiranje cjelokupne imovine, poslovanje s gotovinom te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim odredbama.

Naloženo je utvrditi broj i iznose po izdanim blanco zadužnicama i s dobavljačima uskladiti visinu obveza i dogovoriti raspored plaćanja, vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu, priznavanje troškova korištenja automobila do visine utvrđene zakonskim odredbama te vođenje evidencije o utrošku goriva i davanje jamstava u skladu s propisima koji reguliraju postupak davanja jamstava jedinica lokalne samouprave. Također, naložena je potpuna i pravodobna naplata proračunskih prihoda, trošenje prihoda za namjene koje su doznačeni, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. Predloženo je od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, te ustrojavanje evidencije obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu sa zakonskim odredbama, a za više isplaćenu neto plaću naložen je povrat sredstava na račun proračuna, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Naloženo je osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva, usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu, a od nogometnog kluba pribaviti izvješće o trošenju primljenih sredstava, te provođenje javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračun je donesen i objavljen u službenom glasilu, sastavljen je godišnji obračun proračuna, a prihodi i rashodi su razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji.
- Nakon listopada 2010., u skladu sa zakonskim odredbama ustrojene su pomoćne knjige, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim i prethodno kontroliranim ispravama, evidentiran je dio imovine, sastavljeni su financijski izvještaji, a poslovanje s gotovinom obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama. Vodi se evidencija o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu i evidencija o utrošku goriva, a troškovi korištenja priznaju se do visine utvrđene zakonskim odredbama.
- Od lipnja 2010. Općina nije izdavala jamstva.
- Od lipnja 2010. prihodi se koriste za namjene za koje su ostvareni.
- Donesene su odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama. Odluka o komunalnom doprinosu primjenjuje se od prosinca 2010., a odluke o komunalnoj naknadi i grobnim naknadama od siječnja 2011. od kada je ustrojena evidencija obveznika.

- Od lipnja 2010. nisu isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od drugog dohotka.
- Od nogometnog kluba je pribavljeno izvješće o trošenju primljenih sredstava.
- Od lipnja 2010. postupci javne nabave nisu provođeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Broj i iznos po izdanim blanco zadužnicama nije utvrđen, a visina obveza i raspored plaćanja dogovoren je s dijelom dobavljača. U poslovnim knjigama je dio rashoda, koji se odnosi na razdoblje prije lipnja 2010., evidentiran bez uredne dokumentacije, a imovina, što se odnosi na udjele u tri komunalna društva, nije evidentirana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i od grobnih naknada. Izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podacima o potraživanjima od Porezne uprave nije pribavljeno, a evidencija obveznika za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i grobne naknade nije ustrojena.
- Na račun proračuna nisu vraćena sredstva za više isplaćenu neto plaću, odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama, Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva nisu osigurana, a sredstva predviđena programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

Općina 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 koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

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

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U studenome 2010. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, a u prosincu 2010. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Do osnutka Općine, u siječnju 1997., naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, koja je u skladu s Djelomičnom odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz travnja 1996., kao jedan od pravnih slijednika ranije Općine Zadar stekla udjele u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Nakon siječnja 1997., u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, Općina je s općinom Zemunik Donji trebala zaključiti sporazum o podjeli imovine te prava i obveza, a pripadajuće udjele u trgovačkim društvima koji se odnose na nju iskazati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno. U cilju razdruživanja općinsko vijeće je u prosincu 2010. imenovalo povjerenstvo i u više navrata je od općine Zemunik Donji zatražen dogovor oko podjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) postupak razdruživanja nije završen, a u poslovnim knjigama udjel u vlasništvu nije evidentiran.

Tijekom 2010. Općina je više puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenjima o ovrsi, odnosno bianco zadužnicama. Do konca 2010. po sudskim rješenjima o ovrsi je naplaćeno 382.610,00 kn, a po bianco zadužnicama 753.937,00 kn, odnosno ukupno 1.136.547,00 kn. Ovjerene bianco zadužnice na naplatu su dostavili izvoditelji radova i usluga kojima Općina nije izvršila plaćanja u zakonskom roku te poslovna banka kojoj je bianco zadužnica dostavljena kao osiguranje vraćanja kredita privatnog obrta. Uvidom u dokumentaciju (blagajna) utvrđeno je da je tijekom 2009. Općina u uredima javnih bilježnika ovjerila još devet bianco zadužnica. Iz dostupne dokumentacije (računi ureda javnih bilježnika) nije moguće utvrditi kome su i do kojih iznosa bianco zadužnice izdane.

U poslovnim knjigama je dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashoda za materijal i energiju te drugih nespomenutih rashoda u iznosu 359.757,00 kn, koji se odnose na razdoblje prije lipnja 2010., evidentiran bez uredne dokumentacije, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u prosincu 2010. pokrenula radnje i imenovala povjerenstvo za razdruživanje od Općine Zemunik Donji. Postupak razdruživanja je u tijeku. Navodi da pravo stanje obveza još uvijek nije moguće utvrditi jer načelnik, koji je ostavku dao u svibnju 2010., još nije izvršio primopredaju dokumentacije, a izdao je i veliki broj bianco zadužnica za koje nije moguće utvrditi broj i iznose na koje su izdane. S dijelom dobavljača obveze su usklađene i evidentirane u poslovnim knjigama, a izvršavaju se prema postignutim sporazumima. Također navodi da se od srpnja 2010. evidentiranje u poslovnim knjigama obavlja na temelju vjerodostojne, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije.*



### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.445.611,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.759.792,00 kn, što je za 314.181,00 kn ili 9,1% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 81.983,00 kn ili 49,9%. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 240.983,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.077,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 98.812,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 147.405,00 kn. Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja od zaposlenika u iznosu 209.680,00 kn, kojemu je prestao radni odnos u svibnju 2010., a iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi na što se potraživanja odnose, te na potraživanja u iznosu 27.349,00 kn za više isplaćenu neto plaću drugom zaposleniku. Evidencija obveznika potraživanja za općinske poreze nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. te poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Potraživanja za komunalnu naknadu i druge prihode od naknada koje su u općinskoj nadležnosti u 2010. nisu evidentirana jer su odluke o komunalnoj naknadi i grobnim naknadama donesene u listopadu, odnosno prosincu 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011.

Općina je ostvarila prihode od uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 3.446,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina ne vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada, a cijena komunalne usluge je utvrđena odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2001. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju.

Prihodi od komunalne naknade i grobnih naknada nisu planirani ni ostvareni. Odluka o komunalnoj naknadi je donesena u listopadu 2010. i primjenjuje se od siječnja 2011., a odluke o groblju i načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja te imenovanju članova uprave groblja u prosincu 2010.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i grobnih naknada te poduzimati mjere radi njihove naplate.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama donesene koncem 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011. Navodi da s komunalnim društvom koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave dogovara obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Evidencije obveznika potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i općinske poreze su ustrojene, a vezano uz potraživanja od zaposlenika Općina je obavijestila nadležna tijela i zatražila povrat sredstava.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.445.611,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.770.563,00 kn, što je za 324.952,00 kn ili 9,4% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine nakon usklađenja u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a saznanja o njima postoje iz dopisa u kojima se traži povrat sredstava i sudskih tužbi. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 704.776,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.348,00 kn, što je za 1.118.572,00 kn ili 158,7% više od planiranih. Izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa i izvršavanje rashoda bez planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 422.091,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 344.612,00 kn, doprinose poslodavca u iznosu 59.273,00 kn i druge rashode u iznosu 18.206,00 kn. U Općini je koncem 2010. bilo pet zaposlenika.

Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 294.383,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.471.914,00 kn), a isplaćeno je 403.885,00 kn ili 27,4% više od utvrđene osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2010. izvršeni su u iznosu 337.145,00 kn. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Poslovi održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada povjereni su komunalnom društvu koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije usklađen s proračunom. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. navedenog Zakona, kojom je propisano da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Doneseni su programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu za 2010. Sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu izvršeni u iznosu 74.000,00 kn, što je za 9.000,00 kn više nego je planirano programom javnih potreba u športu. Korisnik sredstva dostavio je izvješće o trošenju proračunskih sredstava.

Tijekom 2010. Općina nije doznala sredstva Hrvatskom Crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu planirani u iznosu 12.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04 i 38/09), općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe.

Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su izdaci za zajmove izvršeni prema rješenjima o ovrsi na što Općina nije mogla utjecati, a masa sredstava za plaće sadrži plaće zaposlenika, neisplaćene plaće iz prethodnog razdoblja i doprinose iz i na plaće zaposlenih koji se prethodnih godina nisu uplaćivali. Navodi da je proračun za 2011. donesen po programima, projektima i aktivnostima, a program održavanja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu usklađeni su sa sredstvima planiranim u proračunu. Također, proračunom za 2011. osigurana su sredstva za financiranje rada Crvenog križa i dobrovoljnog vatrogasnog društva (u 2010. financiranje nije bilo moguće zbog kontinuirane blokade žiro računa).*

### 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrđivanje visine obveza po izdanim blanco zadužnicama, naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, te povrat više isplaćene plaće u proračun. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani vlasnički udjeli u komunalnim društvima koje je Općina stekla podjelom od općine Zemunik Donji. Općina je kao osiguranje plaćanja izdavala blanco zadužnice po kojima je do konca 2010. naplaćeno 753.937,00 kn. Iz dostupne dokumentacije nije moguće utvrditi kolike su ukupne obveze po izdanim blanco zadužnicama. U poslovnim knjigama je evidentiran dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashoda za materijal i energiju te drugih nespomenutih rashoda u iznosu 359.757,00 kn bez uredne dokumentacije. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zaposlenih koja se odnose na potraživanja od zaposlenika u iznosu 209.680,00 kn (kojemu je prestao radni odnos u svibnju 2010.), a iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi na što se ta potraživanja odnose, te na potraživanja u iznosu 27.349,00 kn za više isplaćenu neto plaću drugom zaposleniku. Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. te poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Kao prihod od komunalne naknade iskazane su uplate stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 3.446,00 kn, a odluka o komunalnoj naknadi je donesena u listopadu 2010. i primjenjuje se od siječnja 2011. Odluke o grobnim naknadama (naknada kod dodjele grobnog mjesta i naknade za korištenje grobnog mjesta) donesene su u prosincu 2010. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun je bio više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama, a dospjele obveze iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn. Iznad plana za 1.118.572,00 kn ili 158,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a izdaci za dane zajmove nisu planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 441.120,00 kn. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 403.885,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 294.383,00 kn, a isplaćeno je 403.885,00 kn. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2010. izvršeni su u iznosu 337.145,00 kn. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima, a nije ni usklađen s proračunom. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu za 2009. izvršeni su u iznosu 74.000,00 kn, što je za 9.000,00 kn više nego je planirano programom javnih potreba u športu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 1 238 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Marin Gulan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.759.792,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.770.563,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 10.771,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 810.281,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 821.052,00 kn. Tijekom 2010. žiro račun Općine bio je više puta u blokadi radi naplate duga prema ovršnim rješenjima i bianco ovjerenim zadužnicama. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 1.958.023,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 52,1% ostvarenih prihoda. U izvanbilančnim zapisima su evidentirane i obveze iz ranijih godina u iznosu 4.375.078,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 2.502.688,00 kn ili 66,6% te poreza na dohodak u iznosu 1.210.056,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.509.607,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,7%. Od lipnja 2010. korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 246.217,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 81.983,00 kn ili 49,9%. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 240.983,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.077,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Općina u 2010. nije poduzimala mjere naplate.

Potraživanja za prihode od općinskih poreza te uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama, a evidencija obveznika nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2010. obavljala je Porezna uprava, a od siječnja 2011. ove poslove obavlja jedinstveni upravni odjel. Odluke o komunalnoj naknadi, naknadi kod dodjele grobnog mjesta i naknadi za korištenje grobnog mjesta donesene su koncem 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011. Uvođenjem svih izvora financiranja i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, davala suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem 2010. iskazani su dani zajmovi u iznosu 441.120,00 kn. Radi se o jamstvu koje je dano privatnom obrtu iz graditeljstva 2009. Kako spomenuti obrt nije izvršavao svoju obvezu vraćanja kredita poslovna banka se, u navedenom iznosu naplatila, sa žiro računa Općine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.414.795,00 kn ili 37,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.281,00 kn ili 24,9%, izdatke za zajmove u iznosu 441.120,00 kn ili 11,7%, rashode za zaposlene u iznosu 422.091,00 ili 11,2%, te financijske rashode u iznosu 337.100,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće za 24,7% veća od dozvoljene osnovice. Nakon lipnja 2010. Općina nije nabavljala robu, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje proračuna i objavu u službenom glasilu, sastavljanje godišnjeg obračuna proračuna, razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, ustrojavanje pomoćnih knjiga, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih isprava, evidentiranje dijela imovine, sastavljanje financijskih izvještaja, poslovanja s gotovinom, vođenje evidencija o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu i o utrošku goriva, priznavanje troškova korištenja automobila do visine utvrđene zakonskim odredbama, izdavanje jamstva, namjensko korištenje prihoda, donošenje odluka o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i grobnim naknadama, isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka, te od nogometnog kluba pribavljanje izvješća o trošenju primljenih sredstava.

Prema nalogima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti oko razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrđivanje broja i iznosa po izdanim bianco zadužnicama, dogovor s dobavljačima o visini obveza i rasporedu plaćanja, evidentiranje rashoda bez uredne dokumentacije, evidentiranje imovine koja se odnosi na udjele u komunalnim društvima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i od grobnih naknada, pribavljanje izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podacima o potraživanjima od Porezne uprave, ustrojavanje evidencije obveznika za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i grobne naknade, vraćanje sredstava na račun proračuna za više isplaćenu neto plaću, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utvrđivanje opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u programu održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama, osiguranje sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva, te usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu nije postupljeno, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRAČAC

Gospić, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	PROGRAMI I PROJEKTI FINANCIRANI U 2010.	5
II.	REVIZIJA ZA 2010.	
	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	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/292

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 26. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRAČAC 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 Gračac (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 20. lipnja do 26. srpnja 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 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2010. ima 12 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima je 38 zaposlenika. 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). 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 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Đekić.

### 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, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prihodi su planirani u iznosu 15.628.264,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.955.079,00 kn, što je za 1.673.185,00 kn ili 10,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.880.245,00 kn ili 11,9%.

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	15.128.264,00	13.302.825,00	87,9	95,3
1.1.	Prihodi od poreza	8.330.000,00	7.583.672,00	91,0	54,3
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		7.452.507,00	-	53,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.269,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		63.896,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	4.000.000,00	3.862.441,00	96,6	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.306.892,00	-	23,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		555.549,00	-	4,0
1.3.	Prihodi od imovine	604.264,00	460.957,00	76,3	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.264,00	6.487,00	-	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	602.000,00	454.470,00	75,5	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.184.000,00	1.388.560,00	63,6	9,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	79.933,00	114,2	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.114.000,00	1.308.627,00	61,9	9,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		913.817,00	-	6,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		394.810,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	7.195,00	72,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	652.254,00	130,5	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	99.331,00	-	0,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	552.923,00	110,6	4,0
	Ukupno	15.628.264,00	13.955.079,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.583.672,00 kn ili 54,3%, prihodi od pomoći 3.862.441,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.388.560,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.120.406,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak utvrđen je u visini 7,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.570.847,00 kn za financiranje nepredviđenih rashoda i osiguravanje funkcija iz djelokruga Općine, te iz županijskog proračuna u iznosu 386.650,00 kn za nabavu ogrjeva za socijalno ugrožene osobe.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak (decentralizirana funkcija vatrogastva), kapitalnih i tekućih pomoći, spomeničke rente, šumskog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.621.720,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,5%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 511.600,00 kn, što ukupno iznosi 7.133.320,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 7.090.348,00 kn, dok 42.972,00 kn nije utrošeno i nalazi 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	15.065.000,00	14.419.882,00	95,7	99,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.655.000,00	1.499.372,00	90,6	10,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.020.000,00	3.765.928,00	93,7	26,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	140.000,00	69.239,00	49,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	680.000,00	608.595,00	89,5	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.670.000,00	2.616.830,00	98,0	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	530.000,00	471.264,00	88,9	3,2
1.3.	Financijski rashodi	150.000,00	118.456,00	79,0	0,8
1.4.	Subvencije	100.000,00	84.300,00	84,3	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	500.000,00	442.650,00	88,5	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.640.000,00	8.509.176,00	98,5	58,8
1.6.1.	Tekuće donacije	8.640.000,00	8.464.373,00	98,0	58,5
1.6.2.	Kazne, penali, naknade štete	0,00	44.803,00	-	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	35.000,00	38.209,00	109,2	0,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	38.209,00	109,2	0,3
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	528.264,00	0,00	-	-
	Ukupno	15.628.264,00	14.458.091,00	92,5	100,0
	Manjak prihoda		503.012,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.628.264,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.458.091,00 kn, što je za 1.170.173,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 503.012,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 678.264,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.181.276,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 2.372.611,00 kn (prema poslovnim knjigama), predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za druge rashode poslovanja u iznosu 8.509.176,00 kn ili 58,8% i materijalne rashode u iznosu 3.765.928,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.182.987,00 kn i imaju udjel 15,2%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.209,00 kn ili 9,2%.

Unutar drugih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 8.464.373,00 kn od kojih su najznačajnije donacije vatrogasnoj postrojbi radi financiranja decentralizirane funkcije vatrogastva 3.897.000,00 kn, dječjem vrtiću 1.176.000,00 kn, knjižnici i čitaonici 270.000,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu Općine 2.230.338,00 kn. Prijenosi komunalnom društvu odnose se na prijenose sredstava za nabavu nefinancijske imovine i tekuće poslovanje u iznosu 1.378.328,00 kn, dok se iznos 852.010,00 kn odnosi na više iskazane rashode. Općina je dvostruko evidentirala iznos 603.610,00 kn, s obzirom da su u okviru materijalnih rashoda evidentirani ulazni računi, a u okviru rashoda za donacije plaćanje istih računa, dok je iznos 248.400,00 kn evidentiran bez vjerodostojne dokumentacije.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.647.291,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.453.656,00	4.455.957,00	100,1
2.	Financijska imovina	755.910,00	1.191.334,00	157,6
2.1.	Novčana sredstva	735.131,00	1.170.554,00	159,2
2.2.	Potraživanja	20.779,00	20.780,00	100,0
	Ukupno imovina	5.209.566,00	5.647.291,00	108,4
3.	Obveze	1.434.174,00	1.869.599,00	130,4
4.	Vlastiti izvori	3.775.392,00	3.777.692,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.209.566,00	5.647.291,00	108,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	456.286,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.183.288,00 kn, opreme 204.629,00 kn i nematerijalne imovine 68.040,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.170.554,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 20.780,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.752.535,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 117.064,00 kn. Obveze su dospjele.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

## Programi i projekti financirani u 2010.

Općina je koristila sredstva iz programa CARDS za 2004. i PHARE za 2006., te projekta socijalnog i gospodarskog oporavka (dalje u tekstu: PSGO) i integralnog razvoja lokalne zajednice (dalje u tekstu EIB 2) za financiranje projekata pod nazivima: Una avanturizam, Uspostava staze sireva na području općine Gračac i Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac i sanacija i modernizacija nerazvrstanih cesta na području općine Gračac. Nadzor nad provedbom projekata Una avanturizam i Uspostava staze sireva na području općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju opisna izvješća o provedbi projekta i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: Agencija), kojoj se dostavljaju izvješća o utrošku sredstava. Nadzor nad provedbom projekta Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i obračunske situacije izvoditelja radova. Nadzor nad provedbom projekta sanacija i modernizacija nerazvrstanih cesta na području općine Gračac provodi Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka koje je i nositelj programa.

Projekt pod nazivom Una avanturizam financira se iz programa CARDS za 2004. Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u lipnju 2007. Cilj projekta je podržati održivi razvoj područja uz rijeku Unu kroz prekograničnu suradnju organizacija iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine uključenih u turističku djelatnost, te razviti ponudu rekreacijskog turizma u pograničnom području Općine. Nositelj projekta je Općina, a provodi se u suradnji s udrugom Una iz Srba i sportsko ribolovnim društvom Pastrva iz Gračaca, te gradom Bihaćem, turističkom zajednicom Unsko-sanskog kantona i ribolovnim društvom Una iz Bosne i Hercegovine. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 135.822,- EUR, od čega se 80,0% ili 108.658,- EUR financira iz programa CARDS, a 20,0% ili 27.164,- EUR iz proračuna Općine. Sredstva iz programa CARDS doznačena su u iznosu 86.611,- EUR ili 784.093,00 kn, od čega 319.679,00 kn u 2007. i 304.414,00 kn u 2008. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnosile su se na izgradnju male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području. Projekt je započeo u lipnju 2007., a predviđeno trajanje projekta je bilo do konca lipnja 2009. Projekt je završen u predviđenom roku i Agenciji je dostavljeno konačno izvješće o utrošku sredstava. Agencija je u siječnju 2011. donijela konačnu odluku o odobrenju izvješća, te je utvrđen ukupni iznos troškova projekta 117.963,- EUR, nakon odbitka nepriznatih troškova Općini su priznati troškovi u iznosu 93.593,- EUR (79,7%), te su na račun Općine doznačena preostala sredstva (umanjena za provizije banaka 436,- EUR) u iznosu 6.982,- EUR ili 51.664,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su za financiranje naknada za rad na projektu, nabavu radova i opreme radi izgradnje male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području, te za druge aktivnosti potrebne za provedbu projekta, a izvršena su na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima, te računa dobavljača o obavljenim radovima i uslugama i isporučenoj opremi. Rezultati projekta očituju se kroz povećanje broja korisnika i pružatelja turističkih usluga, povećanje broja poslovnih partnerstava između davatelja turističkih usluga iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine, povećanje broja turističkih agencija koje uključuju navedeno područje u svoju ponudu, te kroz povećanje broja novih turističkih inicijativa na području uključenom u projekt. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su planirane aktivnosti obavljene u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.



Projekt pod nazivom Uspostava staze sireva na području Općine Gračac financira se iz programa PHARE za 2006. – Novi jadranski program za susjedstvo (Prekogranična suradnja između Republike Hrvatske i Italije). Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u kolovozu 2008. Cilj projekta je poboljšati konkurentnost i suradnju lokalnih proizvođača mlijeka i sira (prvenstveno obiteljskih poljoprivrednih gospodarstva na području Općine) te omogućiti razvoj temeljen na komparativnim prednostima područja. Nositelj projekta je Općina, a krajnji korisnici su poljoprivredno turistička zadruga Kokirna iz Gračaca i obiteljska poljoprivredna gospodarstva koja se bave proizvodnjom mlijeka i sira i koja su članovi spomenute zadruge. Projekt se provodi u suradnji s pokrajinama Veneto i Brindisi iz Italije. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 142.000,- EUR, od čega se 75,0% ili 106.500,- EUR financira iz programa PHARE, a 25,0% ili 35.500,- EUR iz proračuna Općine. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnose se na izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovšta i unutarnje uređenje objekta u kojem će se nalaziti pogon za proizvodnju sira (sirana), nabavu opreme za siranu, obuku zaposlenika koji će raditi u sirani i promidžbene aktivnosti, a obavlja ih Općina u suradnji s talijanskim partnerima. Projekt je započeo u kolovozu 2008., a predviđeno trajanje projekta je do studenoga 2009. Projekt nije završen u predviđenom roku, a krajnji rok za završetak projekta je godina dana nakon predviđenog roka, odnosno do studenoga 2010. Tijekom 2008. sredstva iz programa PHARE doznačena su u iznosu 69.600,- EUR ili 491.376,00 kn. Prema odredbama ugovora o provedbi projekta nova sredstva se doznačavaju nakon utroška najmanje 85,0% prethodno doznačenih sredstava, uz uvjet da Agencija odobri izvješće Općine o utrošku sredstava. Do konca 2009. doznačena sredstva iz programa PHARE u iznosu 491.376,00 kn utrošena su u cijelosti, od čega 48.660,00 kn u 2008., a 442.716,00 kn u 2009. Navedena sredstva su utrošena za isplatu naknada za rad osoba zaposlenih na projektu, izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovšta i unutarnje uređenje sirane te nabavu opreme za siranu. Tehničko tehnološki elaborat je izrađen, a izrada je povjerena stručnjacima Agronomskog fakulteta iz Zagreba. Sanacija krovšta je obavljena, a unutarnje uređenje sirane nije završeno. Oprema za siranu nabavlja se od dobavljača odabranog na temelju natječaja provedenog prema PRAG proceduri Europske komisije (proceduri koja se primjenjuje na projekte financirane iz pretpripravnih fondova, umjesto pravila o javnoj nabavi zemlje korisnice). Ugovor s dobavljačem zaključen je u ožujku 2009., a ugovorena je nabava opreme u vrijednosti 281.000,00 kn. Dobavljač je isporučio dio opreme, za koju mu je plaćeno 60,0% ugovorenog iznosa ili 168.000,00 kn. Općina nema osigurana sredstva za plaćanje preostalih 40,0% ugovorenog iznosa ili 113.000,00 kn, te preostali dio opreme nije isporučen. Agencija je u rujnu 2010. donijela konačnu odluku o odobrenju izvješća, te je utvrđen ukupni iznos troškova projekta 60.295,- EUR, nakon odbitka nepriznatih troškova, Općini su priznati troškovi u iznosu 45.221,- EUR (75,0%), te je od Općine zatražen povrat sredstva (Općini su 2008. doznačena sredstva u iznosu 69.600,- EUR) u iznosu 24.379,- EUR ili 180.796,00 kn. Sredstva su vraćena u siječnju 2011. S obzirom da projektne aktivnosti nisu realizirane u cijelosti, a Agencija je konačnom odlukom o odobrenju izvješća utvrdila ukupni iznos troškova projekta 60.295,- EUR uz nepriznate troškove nabave opreme, uređenja sirane i administrativnih troškova u visini 32.585,- EUR, te da je Općina vratila 24.379,- EUR, Državni ured za reviziju ocjenjuje da troškovi projekta nisu realno planirani, te da planirane aktivnosti nisu obavljene u skladu s projektom.

Sanacija i modernizacija nerazvrstanih cesta na području općine Gračac je potprojekt koji se provodi u okviru programa Integralni razvoj lokalne zajednice - EIB II, a financira se sredstvima Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka. Prema ugovoru o financiranju zaključenom u studenome 2006., Ministarstvo se obvezalo financirati sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.263.259,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nositelj provedbe programa je Ministarstvo koje i provodi postupak javne nabave, a Općina osigurava svu potrebnu tehničku dokumentaciju. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u svibnju 2009., između Ministarstva, Općine i izvoditelja radova. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.365.238,00 kn bez PDV-a, odnosno 1.665.627,00 kn s PDV-om, od čega se na udio Općine odnosi 102.009,00 kn bez PDV-a, odnosno 124.451,00 kn s PDV-om. Ugovoreni rok izvođenja radova je 120 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Do konca 2010. izvoditelj je Općini za preuzeti dio financiranja ispostavio dvije obračunske i okončanu situaciju o obavljenim radovima u vrijednosti 117.327,00 kn. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da se planirane aktivnosti u dijelu obveza Općine obavljene u skladu s projektom, ugovorom o financiranju potrebno je utvrditi vlasništvo nad izgrađenom imovinom, a podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac je potprojekt koji se provodi u okviru PSGO, a financira se sredstvima darovnice Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Prema darovnom ugovoru zaključenom u listopadu 2008., Ministarstvo se obvezalo financirati rekonstrukciju cesta u iznosu 350.000,00 kn. Plaćanje je ugovoreno predujmom u visini 60,0% ili 210.000,00 kn, daljnjih 20,0% ili 70.000,00 kn nakon utroška najmanje 70,0% iznosa predujma (147.000,00 kn), te posljednjih 20,0% ili 70.000,00 kn nakon prihvaćanja konačnog izvještaja o utrošku sredstava od strane Ministarstva. Provedba projekta započinje nakon uplate predujma i traje 12 mjeseci. Predujam u iznosu 210.000,00 kn uplaćen je u siječnju 2009. Odlukom općinskog poglavarstva iz prosinca 2008. za rekonstrukciju je odabrana nerazvrstana cesta Kasar – Vrelo Zrmanje, a procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva utvrđena su u iznosu 390.000,00 kn bez PDV-a. U lipnju 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave radova, koji je poništen odlukom općinskog načelnika iz srpnja 2009. jer su ponuđene cijene radova bile veće od planiranih sredstava. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u rujnu 2009., u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s ponuditeljem koji je u poništenom postupku ponudio najnižu cijenu radova. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 428.140,00 kn bez PDV-a, odnosno 522.381,00 kn s PDV-om, a usluge stručnog nadzora u iznosu 12.000,00 kn bez PDV-a, odnosno 14.760,00 kn s PDV-om. Ugovoreni rok izvođenja radova je 45 dana od uvođenja u posao (rujan 2009.). Zbog vremenskih nepogoda koje su onemogućile planirano odvijanje radova i drugih okolnosti na koje nije mogao utjecati, izvoditelju je odobren produžetak roka, te su radovi završeni u srpnju 2010. U kolovozu 2010. obavljena je primopredaja radova, ispostavljena je okončana situacija (ukupna vrijednost radova iznosi 524.912,00 kn), a konačno izvješće o utrošku sredstava dostavljeno je nadležnom Ministarstvu, koje je preostalih 40,0% ugovoreni sredstava u iznosu 140.000,00 kn uplatilo Općini do prosinca 2010. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su planirane aktivnosti obavljene u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

## **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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama 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 pročelnikom upravnog odjela.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009. 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 uspostavljenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, donošenje posebnog dijela proračuna i plana razvojnih programa, iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, donošenje plana nabave, nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je popis imovine i obveza.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i sportu, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine.
- Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.
- Proračun ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa.
- Potraživanja za prihode poslovanja, vlasnički udjel u komunalnom društvu i dano jamstvo nisu iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
- Općina nije pravodobno prikupljala pojedine prihode.
- Nabava roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka nije izrađen.

Općina 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. 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. U lipnju 2010. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od konca 2011. do rujna 2012. 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 obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun je donesen u zakonskom roku i objavljen je u službenom glasilu. Proračun se sastoji od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja. Proračun ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, te od plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je proračun za 2011. donesen na propisani način, odnosno da sadrži i posebni dio i plan razvojnih programa.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.355.912,00 kn. Također nije evidentiran ni iskazan vlasnički udjel u komunalnom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 36. i 37. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici, a potraživanja za prihode po posebnim propisima (potraživanja za komunalnu naknadu) i potraživanja za prihode od imovine (potraživanja za najamnine za stanove i zakupnine za poslovne prostore) na računima potraživanja za prihode poslovanja. U Bilanci, u okviru dodatnih podataka o jamstvima, iskazano je stanje danih jamstava 31. prosinca 2010. u iznosu 456.286,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u rujnu 2007. vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke radi nabave teretnog vozila s pripadajućom opremom za održavanje cesta u zimskim uvjetima. Dano jamstvo nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj dana jamstva, dana kreditna pisma i slično nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na računima izvanbilančnih zapisa.

Obračun ispravka vrijednosti u iznosu 725.590,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, što nije u skladu s odredbom članaka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Popisom imovine i obveza za 2010. nisu obuhvaćene obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.064,00 kn, a popisom utvrđeno stanje drugih tekućih obveza nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem za iznos 46.223,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U Bilanci su obveze iskazane u iznosu 1.869.599,00 kn i ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama Općine prema kojima iznose 2.372.611,00 kn. Također, u Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz proračuna Općine za 2010. Planom su prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu 650.000,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani prihodi u iznosu 500.000,00 kn. Odredbama 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.

Zbog knjigovodstvene pogreške u evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama za 2010. više su iskazani rashodi za energiju, naknade šteta fizičkim osobama (rashodi za ublažavanje posljedica elementarne nepogode), tekuće i investicijsko održavanje (nerazvrstane ceste), te donacije komunalnom društvu u vlasništvu Općine za 998.343,00 kn. Knjigovodstvene pogreške odnose se na evidentiranje rashoda prvi put na temelju ulaznih računa, te drugi put pri plaćanju istih računa, knjiženja bez vjerodostojne dokumentacije, te na rashode koji su već iskazani u poslovnim knjigama za 2009. Također, više su iskazane obveze za tekuće i investicijsko održavanje, energiju i obveze prema fizičkim osobama za isplatu šteta za 749.943,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2010. manje su iskazani prihodi od komunalne naknade za 142.029,00 kn (neevidentirane prihoda ostvarenih putem prijeba s pravnim osobama). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Nadalje, u poslovnim knjigama manje su iskazani rashodi (za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture), te obveze za 952.244,00 kn. Prema izvješćima o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te održavanja komunalne infrastrukture tijekom 2010. za izgradnju je utrošeno 2.373.608,00 kn, a za održavanje 1.854.671,00 kn. Navedeni podaci nisu usporedivi s podacima u poslovnim knjigama u kojima su rashodi za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture iskazani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata 1.897.707,00 kn, te rashoda za donacije (komunalnom društvu u vlasništvu Općine) 1.378.328,00 kn. Prema odredbi članka 5. 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.

Navedenim načinom iskazivanja poslovnih promjena u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi su više iskazani za 46.099,00 kn, a prihodi su manje iskazani za 142.029,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda u iznosu 1.181.276,00 kn više je iskazan za 188.128,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode, obveze i imovinu evidentirati, te godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su navedene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju posljedica dugotrajne odsutnosti voditelja računovodstva. U daljnjem poslovanju Općine poslovne promjene evidentirati će se u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijski izvještaji sastavit će se u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.628.264,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.955.079,00 kn, što je za 1.673.185,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 5.355.912,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.307.931,00 kn manja su za 952.019,00 kn ili 15,0%. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.421.820,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 315.769,00 kn, najam za stanove u državnom vlasništvu dane na korištenje osobama doseljenim tijekom Domovinskog rata 249.841,00 kn, općinske poreze 172.471,00 kn, šumski doprinos 165.413,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane 9.018,00 kn i druga potraživanja 21.580,00 kn. U cilju naplate potraživanja za zakupnine za poslovne prostore Općina je dužnicima upućivala opomene i provodila postupke ovrhe. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja koja se odnose na najam stanova nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju i dalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

#### 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.628.264,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.458.091,00 kn, što je za 1.170.173,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 503.012,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 678.264,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.181.276,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 2.372.611,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je 1.854.671,00 kn i to za održavanje zelenih javnih površina 574.322,00 kn, nerazvrstanih cesta 396.738,00 kn, groblja 265.812,00 kn, vodovodne mreže 280.000,00 kn, kanalizacijske mreže 269.840,00 kn, te javne rasvjete 67.959,00 kn.



Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. je donesen, a nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) nisu usvojena od strane općinskog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je načelnik jedinice lokalne samouprave dužan do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, odnosno o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu. Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te način obavljanja komunalnih djelatnosti, obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova kojim bi se utvrdio obujam radova, dinamika i vremenska razdoblja obavljanja radova održavanja komunalne infrastrukture, te cijene za pojedine vrste radova, prema kojima će se obavljati obračun izvedenih radova. Prema izvješću o ostvarivanju programa održavanja komunalne infrastrukture tijekom 2010. izvedeni su radovi vrijednosti 1.854.671,00 kn (podloga za izradu izvješća su dostavljeni podaci komunalnog društva). Komunalno društvo tijekom 2010. za izvedene radove nije sastavljalo obračune izvedenih radova, te plaćanje radova nije obavljeno na temelju obračuna izvedenih radova, odnosno ispostavljenih računa, već putem donacija. Navedeni podaci u izvješću o ostvarivanju programa održavanja komunalne infrastrukture nisu usporedivi s podacima u poslovnim knjigama o visini doznačenih sredstava putem donacija. Nadalje, komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 67.959,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 82.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, plaćanje radova na temelju ispostavljenih računa i obračuna izvedenih radova, te donošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se u budućem poslovanju povjeravanje komunalnih poslova obaviti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se navodi, da Općina u 2011. provodi kontrolu izvedenih radova, odnosno ispostavljenih računa od strane komunalnog društva. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture bit će dostavljena općinskom vijeću na sljedećoj sjednici.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 38.209,00 kn. U okviru materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.528.173,00 kn od čega se na nabavu do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi 585.704,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen i njime su planirana ulaganja u sanaciju nerazvrstanih cesta, vodoopskrbu, uređenje groblja, te izradu prostorno planske dokumentacije ukupne vrijednosti 3.260.000,00 kn.

Prema izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture iznose 2.373.608,00 kn za koja Općina nije povećala vrijednost imovine. Općina je donijela plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 4.995.765,00 kn. Plan nabave i program gradnje nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2010. Tijekom 2010. provedena su dva otvorena postupka javne nabave (nabava osobnog automobila putem operativnog leasinga i prijevoz učenika). Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 280.218,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u okviru materijalnih rashoda u iznosu 74.317,00 kn ili 26,5%. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnosi se na rashode po postupku nabave koji je proveden prethodnih godina (rekonstrukcija cesta na području Općine) i iznosi 524.912,00 kn.

Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 343.240,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. Općina je poništila dva postupka javne nabave (nabava osobnog automobila putem operativnog leasinga).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje vrijednosti 122.813,00 kn, te usluge prijevoza učenika i drugog stanovništva od mjesta prebivališta do općinskog središta i obrnuto u vrijednosti 220.427,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana javne nabave s proračunom.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan javne nabave za 2011. usklađeni s proračunom. Vezano uz postupke javne nabave navodi se da je nabava lož ulja obavljena izravno zbog blizine dobavljača, te da su za nabavu usluga prijevoza od rujna do prosinca 2010. provedeni propisani postupci javne nabave. Nadalje se navodi, da će Općina daljnjem poslovanju nabavu provoditi prema propisima o javnoj nabavi.*

### 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje posebnog dijela proračuna i plana razvojnih programa, iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. Općina je u lipnju 2010. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, a provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od konca 2011. do rujna 2012. (točka 1. Nalaza)
  - Proračun nije donesen na propisani način jer ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa. (točka 2. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.355.912,00 kn, ni vlasnički udjel u komunalnom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2010. u iznosu 456.286,00 kn koje nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze u iznosu 117.064,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti u iznosu 725.590,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U Bilanci su obveze iskazane za 503.012,00 kn manje u odnosu na stanje u poslovnim knjigama Općine. Dio poslovnih promjena pogrešno je evidentiran u poslovnim knjigama što je dovelo do više iskazanih rashoda za 46.099,00 kn, odnosno manje iskazanih prihoda za 142.029,00 kn, te je evidentirani manjak prihoda u iznosu 1.181.276,00 kn više iskazan za 188.128,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 5.355.912,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade 4.421.820,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za potraživanja koja se odnose na najam stanova 249.841,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 4. Nalaza)

- Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.181.276,00 kn, a dospjele obveze iznose 2.372.611,00 kn. Za održavanje komunalne infrastrukture koje je povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine utrošeno je 1.854.671,00 kn. Komunalno društvo za izvedene radove nije sastavljalo obračune izvedenih radova, a Općina je komunalnom društvu doznačivala sredstva putem donacija. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usvojena od strane općinskog vijeća. Poslovi održavanja javne rasvjete u vrijednosti 67.959,00 kn povjereni su izravno pravnim osobama. (točka 5. Nalaza)
  - Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika i drugog stanovništva 220.427,00 kn i lož ulje u iznosu 122.813,00 kn. Za izvršena ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture vrijednosti 2.373.608,00 kn Općina nije povećala vrijednost imovine. (točka 6. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Đekić. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.955.079,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.458.091,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 503.012,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 678.264,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.181.276,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.372.611,00 kn (prema poslovnim knjigama). Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.583.672,00 kn ili 54,3%, prihodi od pomoći 3.862.441,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.388.560,00 kn ili 9,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 6.621.720,00 kn i čine 47,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su dospjela i iznose 5.355.912,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.307.931,00 kn manja su za 952.019,00 kn ili 15,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora koja iznose 4.737.590,00 kn i čine 88,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 456.286,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.869.599,00 kn (prema financijskim izvještajima) i veće su za 435.425,00 kn ili 30,4% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za tekuće donacije u iznosu 8.464.176,00 kn ili 58,5%, usluge u iznosu 2.616.830,00 kn ili 18,1% i zaposlene u iznosu 1.499.372,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, komunalno društvo u vlasništvu Općine kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti za izvedene radove nije sastavljalo obračune izvedenih radova, a Općina je komunalnom društvu doznačivala sredstva putem donacija. 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave lož ulja i usluga prijevoza učenika i drugog stanovništva. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, donošenje programa javnih potreba u kulturi i sportu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te donošenje plana javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje posebnog dijela proračuna i plana razvojnih programa, iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JASENICE

Zadar, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE JASENICE 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 Jasenice (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 Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća područje triju naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 1 329 stanovnika. 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana je općinska uprava koju čini jedinstveni upravni odjel. Poslove obavlja sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. 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) u srpnju 2010. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Martin Baričević.

### Financijski izvještaji

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

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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.625.349,00 kn, što je za 1.354.593,00 kn ili 11,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.282.691,00 kn ili 27,4%.

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	11.276.121,00	10.002.709,00	88,7	94,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.431.000,00	2.955.111,00	86,1	27,8
1.1.1.	Porez na dohodak		2.332.057,00	83,7	21,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		296.267,00	98,8	2,8
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		326.787,00	94,5	3,1
1.2.	Pomoći	5.335.000,00	5.374.342,00	100,7	50,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		154.986,00	114,8	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.219.356,00	100,4	49,1
1.3.	Prihodi od imovine	368.000,00	330.708,00	89,9	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.662,00	88,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	365.000,00	328.046,00	89,9	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.142.121,00	1.342.049,00	62,7	12,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	55.000,00	53.000,00	96,4	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.087.121,00	1.289.048,00		
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.159.935,00	61,8	10,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		129.113,00	-	1,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	500,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	703.821,00	622.640,00	88,5	5,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	619.789,00	88,5	5,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.821,00	2.851,00	74,6	0,1
	Ukupno	11.979.942,00	10.625.349,00	88,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn ili 50,6%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.332.057,00 kn ili 21,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.918.950,00 kn ili 27,5%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, te prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 7.609.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,6%. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihode od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn, čine prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.219.356,00 kn i tekućih pomoći u iznosu 154.986,00 kn. Kapitalne pomoći čine sredstva dobivena putem Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u svrhu financiranja izgradnje općinske zgrade u iznosu 4.889.355,00 kn, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 150.000,00 kn i asfaltiranje cesta na ruralnim područjima u iznosu 140.000,00 kn. Iz županijskog proračuna dobivena su sredstva za izradu studije opravdanosti poslovne zone i projektnu dokumentaciju izgradnje vodospreme u iznosu 40.000,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	4.910.342,00	4.156.960,00	84,7	52,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.016.040,00	958.803,00	94,4	12,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.118.500,00	1.808.135,00	85,4	22,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.000,00	46.698,00	75,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	617.000,00	510.649,00	82,8	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.046.000,00	914.212,00	87,4	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	393.500,00	336.576,00	85,5	4,2
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	35.636,00	89,1	0,5
1.4.	Subvencije	120.000,00	113.832,00	94,9	1,4
1.5.	Pomoći	192.152,00	50.898,00	26,5	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	302.650,00	280.602,00	92,7	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.121.000,00	909.055,00	81,1	11,4
1.7.1.	Tekuće donacije	430.000,00	236.089,00	54,9	3,0
1.7.2.	Izvanredni rashodi	35.000,00	16.967,00	48,5	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	656.000,00	656.000,00	100,0	8,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.029.600,00	3.827.276,00	95,0	47,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.010.000,00	3.807.676,00	95,0	47,7
2.2.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	19.600,00	19.600,00	100,0	0,2
3.	Manjak prihoda	3.040.000,00	0,00	-	-
Ukupno		11.979.942,00	7.984.236,00	66,6	100,0
Višak prihoda			2.641.113,00		

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn, što je za 3.995.706,00 kn ili 33,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn i čini 3,8% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.827.276,00 kn ili 47,9% i materijalne rashode u iznosu 1.808.135,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 2.348.825,00 kn i imaju udjel 29,4%.

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 28.718.174,00 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	25.018.607,00	27.004.967,00	107,9
2.	Financijska imovina	1.512.086,00	1.713.207,00	113,3
2.1.	Novčana sredstva	141.637,00	131.917,00	93,1
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	8.917,00	10.720,00	120,2
2.3.	Potraživanja	1.238.678,00	1.441.731,00	116,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	122.854,00	128.839,00	104,9
	Ukupno imovina	26.530.693,00	28.718.174,00	108,2
3.	Obveze	3.379.623,00	775.461,00	22,9
4.	Vlastiti izvori	23.151.070,00	27.942.713,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.530.693,00	28.718.174,00	108,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.842,00 kn, druge nematerijalne imovine (prostorni planovi, projekti, geodetske podloge) 256.518,00 kn, građevinskih objekata 23.042.947,00 kn, opreme 2.456.482,00 kn, prijevoznih sredstava 183.719,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, planovi i studije opravdanosti) u iznosu 1.034.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.917,00 kn, jamčevne pologe 10.720,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.441.731,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 128.839,00 kn.

Obveze iznose 775.462,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 763.163,00 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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, plana zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, te uređivanje statusa sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i športu, te plan zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda.
- Poslovi održavanja javnih površina obavljaju se u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Status sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture je uređen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da funkciju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja općinski načelnik. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru nije sastavljeno jer se za njegovu izradu očekuju upute Ministarstva financija.*



## Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.979.942,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.625.349,00 kn, što je za 1.354.593,00 kn ili 11,3% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.441.731,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 203.053,00 kn ili 16,4%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 579.097,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 508.538,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 205.103,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 113.542,00 kn, prihode od vodoprivrede u iznosu 31.202,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede (za 6,0% naplaćene vode) u iznosu 2.615,00 kn i koncesije u iznosu 1.634,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn, a nedospjela 272.417,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade dužnicima su slane opomene, rješenja o prisilnoj naplati u iznosu 258.765,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 70.000,00 kn su utužena. Prema pisanom obrazloženju, Porezna uprava poduzima mjere naplate općinskih poreza. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poduzima određene mjere za naplatu prihoda, te su uspješni naplatiti utužena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 70.000,00 kn. Postupak naplate potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba, a što predstavlja najveći dio dospjelih i nenaplaćenih sredstava, je u tijeku.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.979.942,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn, što je za 3.995.706,00 kn ili 33,4% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn.

Općina nije imenovala upravu groblja, a što je trebala prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, te nisu doneseni opći akti propisani odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno do kolovoza 1998. donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te godišnjoj naknadi za korištenje.

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 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za novo groblje izrađen projekt i ishođena lokacijska dozvola, te da su u proračunu za 2011. planirana sredstva za otkup zemljišta. Do izgradnje novog groblja poslove održavanja na postojećem mjesnom groblju obavljaju djelatnici Općine.*

### 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 zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti, ali nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i provodila aktivnosti utvrđene planom. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
  - Općina nije imenovala upravu groblja i donijela propisane opće akte u skladu s odredbama Zakona o grobljima. (točka 3. Nalaza)
4. Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća područje triju naselja s ukupno 1 329 stanovnika. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Martin Baričević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.625.349,00kn, a rashodi izvršeni u iznosu 7.984.236,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.641.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.040.353,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 399.241,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 5.374.342,00 kn ili 50,6% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.332.057,00 kn ili 21,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.667.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,2%. Korišteni su za propisane namjene. Koncem godine potraživanja iznose 1.441.731,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 203.053,00 kn ili 16,4%. Dospjela potraživanja iznose 1.169.314,00 kn, a nedospjela 272.417,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade dužnicima su slane opomene, rješenja o prisilnoj naplati u iznosu 258.765,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 70.000,00 kn su utužena. Porezna uprava poduzima mjere naplate općinskih poreza.

Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, koncesije i potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivrede u iznosu 315.114,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem godine obveze iznose 775.462,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine smanjene su za 2.604.161,00 kn ili 77,1% jer su tijekom 2010. državnog proračuna doznačena sredstva za preuzete obveze (izgradnja općinske zgrade, asfaltiranje nerazvrstanih cesta). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.827.276,00 kn ili 47,9% i materijalne rashode u iznosu 1.808.135,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti, ali nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i provodila aktivnosti utvrđene planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te plana zaštite i spašavanja od elementarnih nepogoda, poslove održavanja javnih površina u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, uređen je status sredstava uloženi u izgradnju objekata komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, te imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata o grobljima. 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 Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-3

Zadar, 16. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Kali (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 16. lipnja 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 13.043.181,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.350.305,00 kn, što je za 5.692.876,00 kn ili 43,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 47.018,00 kn ili 0,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 65.614,00 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	12.977.567,00	7.350.305,00	43,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.157.000,00	2.132.666,00	98,9	29,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.870.899,00	-	25,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		185.539,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		76.228,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	8.744.700,00	3.290.294,00	37,6	44,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.800,00	-	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.286.494,00	-	44,7
1.3.	Prihodi od imovine	468.422,00	451.588,00	96,4	6,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	12.417,00	95,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	455.422,00	439.171,00	96,4	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.598.720,00	1.467.032,00	91,8	20,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.100,00	20.081,00	99,9	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.578.620,00	1.446.951,00	91,7	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.231.140,00	-	16,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		215.811,00	-	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	8.725,00	8.725,00	100,0	0,1
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	65.614,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.043.181,00	7.350.305,00	56,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.286.494,00 kn ili 44,7%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.870.899,00 kn ili 25,5% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.467.032,00 kn ili 20,0%. Svi drugi prihodi iznose 725.880,00 kn ili 9,8%.

Znatno manje od plana za 5.454.406,00 kn ili 62,4% su ostvareni prihodi od pomoći. Prihode od pomoći trebalo je realnije planirati.

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	3.237.610,00	3.014.673,00	93,1	41,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	851.230,00	851.249,00	100,0	11,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.966.160,00	1.768.351,00	89,9	24,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	40.500,00	38.670,00	95,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	64.000,00	59.278,00	92,6	0,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.218.090,00	1.025.519,00	84,2	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	643.570,00	644.884,00	100,2	8,8
1.3.	Financijski rashodi	125.400,00	124.788,00	99,5	1,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	116.720,00	97.177,00	83,3	1,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	178.100,00	173.108,00	97,2	2,4
1.5.1.	Tekuće donacije	178.100,00	173.108,00	97,2	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.321.571,00	3.824.162,00	41,0	52,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	569.000,00	568.617,00	99,9	7,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.752.571,00	3.255.545,00	37,2	44,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	484.000,00	483.846,00	100,0	6,6
3.1.	Izdaci za dana zajmove	91.000,00	91.000,00	100,0	1,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	393.000,00	392.846,00	100,0	5,4
Ukupno		13.043.181,00	7.322.681,00	56,2	100,0
Višak prihoda			27.624,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.043.181,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.322.681,00 kn, što je za 5.718.500,00 kn ili 43,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 27.624,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 65.614,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 93.238,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.824.162,00 kn ili 52,2% i materijalne rashode 1.768.351,00 kn ili 24,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.730.168,00 kn i imaju udjel 23,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.132.841,00 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	45.314.359,00	47.566.273,00	105,0
2.	Financijska imovina	2.025.848,00	2.566.568,00	126,7
2.1.	Novčana sredstva	730.614,00	1.084.865,00	148,5
2.2.	Potraživanja	724.534,00	820.003,00	113,2
2.3.	Dani zajmovi	550.700,00	641.700,00	116,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	47.340.207,00	50.132.841,00	105,9
3.	Obveze	3.432.874,00	3.366.655,00	98,1
4.	Vlastiti izvori	43.907.333,00	46.766.186,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.340.207,00	50.132.841,00	105,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 19.551.119,00 kn, građevinskih objekata 27.932.868,00 kn, opreme 77.683,00 kn i knjiga 4.603,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.084.865,00 kn, dane zajmove 641.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 820.003,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 991.627,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.375.028,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava).





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOLAN

Zadar, srpanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 4. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća tri naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 715 stanovnika. 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan zaposlenik. 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, osnovice 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 devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Zubović.

### Financijski izvještaji

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

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

Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.304.143,00 kn, što je za 193.949,00 kn ili 3,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 101.237,00 kn ili 1,6%.

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	5.558.394,00	5.804.034,00	104,4	92,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.444.200,00	2.351.435,00	96,2	37,3
1.1.1.	Porez na dohodak		910.495,00	-	14,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		492.276,00	-	7,8
1.1.3.	Općinski porezi		948.664,00	-	15,1
1.2.	Pomoći	300.000,00	300.000,00	100,0	4,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		300.000,00		4,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		-		-
1.3.	Prihodi od imovine	277.100,00	321.492,00	116,00	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.600,00	1.159,00	44,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	274.500,00	320.333,00	116,7	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.532.094,00	2.828.607,00	111,7	44,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	138.800,00	133.403,00	96,1	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.393.294,00	2.695.204,00	112,6	42,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.164.660,00	-	34,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		530.544,00	-	8,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	2.500,00	50,0	-
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	551.800,00	500.109,00	90,6	7,9
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.800,00	109,00	6,1	-
2.2.	Primici od zaduživanja	550.000,00	500.000,00	90,9	7,9
	Ukupno	6.110.194,00	6.304.143,00	103,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.351.435,00 kn ili 37,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn ili 34,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici iznose 1.788.048,00 kn ili 28,4%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, zakup, spomeničku rentu, sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta i katastarsku izmjeru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, te donacije pravnih osoba. Ostvareni su u iznosu 3.583.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,8%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn. Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od dodatnog udjela u porezu na dohodak i naknada za priključenja na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, vodnog doprinosa i donacija pravnih osoba u iznosu 120.842,00 kn koji do konca 2010. nisu utrošeni 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	4.254.142,00	4.294.770,00	101,0	65,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	893.200,00	913.479,00	102,3	13,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.586.242,00	2.647.107,00	102,4	40,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.100,00	58.153,00	89,3	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	514.042,00	526.109,00	102,3	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.795.600,00	1.808.041,00	100,7	27,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	211.500,00	254.804,00	120,5	3,9
1.3.	Financijski rashodi	92.000,00	91.599,00	99,6	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	239.200,00	223.428,00	93,4	3,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	443.500,00	419.157,00	94,5	6,3
1.5.1.	Tekuće donacije	370.500,00	353.971,00	95,5	5,3
1.5.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	3.240,00	324,0	0,1
1.5.4.	Drugi rashodi	62.000,00	61.946,00	99,9	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.106.052,00	1.047.213,00	94,7	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	21.700,00	21.694,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.002.300,00	943.433,00	94,1	14,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	82.052,00	82.086,00	100,0	1,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	750.000,00	1.250.000,00	166,7	19,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	750.000,00	1.250.000,00	166,7	19,0
Ukupno		6.110.194,00	6.591.983,00	107,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			861.298,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.591.983,00 kn, što je za 481.789,00 kn ili 7,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.647.107,00 kn ili 40,2%, otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.250.000,00 kn ili 19,0% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.213,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.647.663,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.684.504,00 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	12.189.111,00	13.070.150,00	107,2
2.	Financijska imovina	2.750.923,00	3.614.354,00	131,4
2.1.	Novčana sredstva	438.111,00	350.455,00	80,0
2.2.	Potraživanja	2.262.812,00	3.213.899,00	142,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	50.000,00	50.000,00	100,0
Ukupno imovina		14.940.034,00	16.684.504,00	111,7
3.	Obveze	1.711.568,00	1.161.756,00	67,9
4.	Vlastiti izvori	13.228.466,00	15.522.748,00	117,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.940.034,00	16.684.504,00	111,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 510.505,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, detaljni planovi uređenja) 169.890,00 kn, građevinskih objekata 10.706.790,00 kn, postrojenja i opreme 80.419,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih vrijednosti (knjige, prostorno urbanistički planovi, projekt ukupnog razvoja Općine) 1.297.992,00 kn, dokumenti prostornog uređenja (projekti) 285.390,00 kn i ulaganja u računalne programe 19.164,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 350.455,00 kn, dionice i udjele u glavnici 50.000,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.213.899,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.417,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 659.339,00 kn i obveze za primljeni zajam 500.000,00 kn. Početkom godine su obveze Općine iznosile su 1.250.000,00 kn. Tijekom godine ove obveze podmirene su uplatama i kratkoročnim zaduživanjem u iznosu 500.000,00 kn, tako da stanje zaduženja na koncu godine iznosi 500.000,00 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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima 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 naložio je u poslovnim knjigama evidentirati udjele u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom te davanje koncesijskih odobrenja u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti, donošenje programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi te provođenje javne nabave 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:

- U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi.
- Donesen je godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom, a koncesijska odobrenja dana su u skladu s propisima.
- Doneseni su programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima, a obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta povjereno je vlastitom komunalnom društvu na temelju pisanog ugovora.
- Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema 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 zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, dok financijska imovina i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u komunalnom društvu u iznosu 40.000,00 kn i općinskoj knjižnici u iznosu 10.000,00 kn. Osim ovih udjela, Općina ima udjel u vlasništvu zajedničkog komunalnog društva. Društvom upravlja grad Pag radi čega je Općina u više navrata (rujan 2007., siječanj i listopad 2009., ožujak 2010. i ožujak 2011.) od Ministarstva uprave zatražila da pokrene postupak podjele imovine u skladu s odredbom članka 37. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 46/10 i 145/10). Do vremena obavljanja revizije postupak nije završen, a u poslovnim knjigama udjel u vlasništvu nije evidentiran.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.304.143,00 kn, što je za 193.949,00 kn ili 3,2% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 951.087,00 kn ili 42,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i priključke za vodu u iznosu 2.199.961,00 kn, općinske poreze u iznosu 862.219,00 kn, dane koncesije u iznosu 92.935,00 kn, dividende u iznosu 41.920,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 14.614,00 kn, te za pristojbe i naknade u iznosu 2.250,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljani prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina je u 2011. započela s ovršnim postupcima, u skladu s odredbom članka 4. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je, u skladu s revizijskim nalazom, poduzela korake za naplatu svojih potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.110.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.591.983,00 kn, što je za 481.789,00 kn ili 7,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

Rashodi za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 690.367,00 kn od čega se 424.165,00 kn odnosi na poslove održavanja javnih površina (čistoće javnih površina, održavanje zelenih površina) i nerazvrstanih cesta (poljski putovi) koji su povjereni vlastitom komunalnom društvu. Općina je dio materijala i radova za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 266.202,00 kn nabavila putem pojedinačnih narudžbenica od raznih pravnih osoba. S obzirom da je za poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta zaključila ugovor s komunalnim društvom u svom vlasništvu, Općina je ove poslove trebala povjeriti spomenutom društvu. Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvješća o izvršenju navedenih programa nisu podnesena općinskom vijeću. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Tijekom 2010. Općina nije doznavačavala sredstva Crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, o čemu su podaci uneseni u popisne liste, dok financijska imovina i obveze nisu popisani. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2010. potraživanja iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljani prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 861.298,00 kn, a dospjele obveze 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda. Iznad plana za 90.331,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća područje triju naselja s ukupno 715 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Zubović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.304.143,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.591.983,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 287.840,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 573.458,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 861.298,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.161.756,00 kn i čine 18,4% ostvarenih prihoda.

Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.351.435,00 kn ili 37,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.164.660,00 kn ili 34,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.583.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,8%. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.213.899,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 951.087,00 kn ili 42,0%. Za naplatu dijela potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 586.584,00 kn dužnicima su dostavljeni prijedlozi za ovrhu na nekretninama, a za porez na kuće za odmor u iznosu 79.499,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, te potraživanja od priključaka za vodu, koncesija, dividendi, zakupa, pristojbi i naknada u iznosu 2.547.816,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje primljenih zajmova iznosi 500.000,00 kn i odnosi se na kratkoročni zajam namijenjen podmirenju zajma iz ranijeg razdoblja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.647.107,00 kn ili 40,2%, otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.250.000,00 kn ili 19,0% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.213,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, kazne, penali i naknade štete izvršeni su iznad planiranih iznosa za 90.331,00 kn ili 2,6%. 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. Komunalne djelatnosti obavljane 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje udjela u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom, davanje koncesijskih odobrenja, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, povjeravanje poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta vlastitom komunalnom društvu na temelju pisanog ugovora, te provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, 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 Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KUKLJICA

Zadar, travanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

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

Zadar, 27. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 27. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Kukljica s ukupno 650 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je dvoje zaposlenika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Gorana Poropat.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi 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 funkcionalnoj 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 4.691.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, što je za 221.084,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 294.237,00 kn ili 7,0%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.640.700,00	4.420.070,00	95,2	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.385.000,00	1.257.728,00	90,8	28,1
1.1.1.	Porez na dohodak	780.000,00	715.105,00	91,7	16,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	280.000,00	288.885,00	103,2	6,7
1.1.3.	Općinski porezi	325.000,00	253.738,00	78,1	5,9
1.2.	Pomoći	892.000,00	893.039,00	100,1	20,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	92.000,00	23.039,00	25,0	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	800.000,00	870.000,00	108,8	20,2
1.3.	Prihodi od imovine	910.500,00	794.896,00	87,3	18,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.500,00	6.231,00	113,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	905.000,00	788.665,00	87,1	18,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.452.200,00	1.473.408,00	101,5	34,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	89.200,00	80.660,00	90,4	1,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.150.000,00	1.211.031,00	105,3	28,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	213.000,00	181.716,00	85,3	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	1.000,00	100,0	0,0
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	51.000,00	50.546,00	99,1	1,2
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	51.000,00	50.546,00	99,1	1,2
	Ukupno	4.691.700,00	4.470.616,00	95,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.211.031,00 kn ili 28,2%, pomoći u iznosu 893.039,00 kn ili 20,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 788.665,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.577.881,00 kn ili 35,3%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za ostale koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture te vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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	2.746.656,00	2.584.317,00	94,1	65,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.016.000,00	964.683,00	94,9	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.357.306,00	1.279.451,00	94,3	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	91.410,00	87,1	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	610.000,00	577.410,00	94,7	14,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	481.806,00	476.640,00	98,9	12,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	160.500,00	133.991,00	83,5	3,4
1.3.	Financijski rashodi	10.200,00	9.682,00	94,9	0,2
1.4.	Pomoći	15.000,00	14.606,00	97,4	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	140.500,00	144.900,00	103,1	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	207.650,00	170.995,00	82,3	4,3
1.6.1.	Tekuće donacije	207.650,00	170.995,00	82,3	4,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.252.000,00	1.244.949,00	99,4	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.000,00	59.053,00	98,4	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.192.000,00	1.185.896,00	99,5	30,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	110.000,00	109.667,00	99,7	2,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	110.000,00	109.667,00	99,7	2,8
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	583.044,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.691.700,00	3.938.933,00	84,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		51.361,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.691.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.938.933,00 kn, što je za 752.767,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 531.683,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.279.451,00 kn ili 32,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.244.949,00 kn ili 31,6% i rashode za zaposlene 964.683,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 449.850,00 kn i imaju udjel 11,4%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim naknade građanima i kućanstvima koje su izvršene za 4.400,00 kn ili 3,1% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.705.752,00 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	19.486.227,00	19.921.298,00	102,2
2.	Financijska imovina	2.226.277,00	2.784.454,00	125,1
2.1.	Novčana sredstva	106.091,00	377.334,00	355,7
2.2.	Potraživanja	1.999.540,00	2.227.353,00	111,4
2.3.	Dani zajmovi	70.546,00	129.667,00	183,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	50.100,00	50.100,00	100,0
	Ukupno imovina	21.712.504,00	22.705.752,00	104,6
3.	Obveze	908.860,00	660.761,00	72,7
4.	Vlastiti izvori	20.803.644,00	22.044.991,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.712.504,00	22.705.752,00	104,6
	Izvanbilančni zapisi	496.945,00	217.409,00	43,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 360.344,00 kn, nematerijalne imovine (projektne dokumentacije, prostorni i detaljni planovi) 375.696,00 kn, građevinskih objekata 12.721.251,00 kn, postrojenja i opreme 213.575,00 kn, izložbenih vrijednosti 6.100,00 kn, ulaganja u računalne programe 71.240,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.061.650,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 111.442,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 377.334,00 kn, potraživanja od zaposlenih 700,00 kn, druga potraživanja 122,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.226.531,00 kn, dane zajmove 129.667,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 50.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 557.527,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 103.234,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine u prethodnom razdoblju. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 496.945,00 kn, tijekom 2010. komunalno društvo otplatilo je 279.536,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 217.409,00 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 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 načelnicom i drugim zaposlenicima.

### **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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, zaključivanje ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovora o koncesiji za prijevoz pokojnika, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje postupaka nabave 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:

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen, a sredstava predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s proračunom.
- Ugovor o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika su zaključeni.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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



## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.691.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, što je za 221.084,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.226.531,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 227.813,00 kn ili 11,4%. Potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 736.656,00 kn, općinske poreze u iznosu 614.437,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 510.510,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 289.545,00 kn, zakup javne površine u iznosu 70.247,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.136,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.391.337,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 786.142,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Rješenja o ovrsi ispostavljena su u iznosu 430.033,00 kn od čega je naplaćeno 326.193,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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 koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za ostale koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture te vodnog doprinosa dobivenog od Hrvatskih voda. Ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s namjenama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu navela je da je zbog slabijeg priljeva nenamjenskih sredstava (poreza na kuće za odmor, zakupa, poreza na nekretnine i drugo) dio namjenskih sredstava utrošila za tekuće proračunske potrebe (troškovi održavanja upravne zgrade 173.366,00 kn, nabave i održavanja opreme za rad 117.366,00 kn, intelektualne usluge 81.203,00 kn, naknade studentima i porodičine naknade 122.500,00 kn i drugo).*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.691.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.938.933,00 kn, što je za 752.767,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 531.683,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 964.683,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlenike Općine u iznosu 777.622,00 kn i dječjeg vrtića u iznosu 187.061,00 kn. Rashode za zaposlenike Općine čine rashodi za plaće u iznosu 758.772,00 kn (bruto plaće 647.416,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 111.356,00 kn) i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 18.850,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 658.830,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 3.294.152,00 kn), a isplaćeno je 758.772,00 kn ili 23,0% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 3.044,00 kn za potrebe aktiva dobrovoljnih davatelja krvi. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da ostaju nejasnoće oko izračuna mase sredstava za plaću ostvarenih u prethodnoj godini. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (dalje u tekstu: Zakon) stupio je na snagu 10. ožujka 2010., a na temelju članka 20. Zakona predstavnička tijela bila su dužna svoje odluke o koeficijentima uskladiti sa Zakonom najkasnije do 10. lipnja 2010. Predstavničko tijelo Općine donijelo je 20. svibnja 2010. Odluku o koeficijentima za obračun plaće usklađenu sa Zakonom, a koja je stupila na snagu 1. lipnja 2010. Navela je da se proračunsko ograničenje od 20,0% iz članka 14. Zakona ne može odnositi na cijelu 2010., jer se ni jedan zakon ne može primjenjivati retroaktivno, odnosno prije njegovog stupanja na snagu. Kad bi se ograničenje odnosilo i na razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2010., to bi značilo retroaktivnu primjenu Zakona, što nije u skladu s odredbom članka 89. stavak 4. Ustava Republike Hrvatske kojom je propisano da zakoni i drugi propisi državnih tijela i tijela koja imaju javne ovlasti ne mogu imati povratno djelovanje.*

*S obzirom da Zakonom nije propisano da se prihodi prethodne godine dijele razmjerno vremenskoj primjeni Zakona, Općina je navela da 2010. treba dijeliti na dva razdoblja (razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2010. u kojem se masa plaća ne ograničava i razdoblje od 1. lipnja do 31. prosinca 2010. u kojem se masa plaća ograničava prema članku 14. Zakona).*

### 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. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 758.772,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 658.830,00 kn, a isplaćeno je 758.772,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 650 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Gorana Poropat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 4.470.616,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.938.933,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 531.683,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 583.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.361,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.211.031,00 kn ili 28,2%, pomoći u iznosu 893.039,00 kn ili 20,8% i nefinancijske imovine u iznosu 788.665,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.600.153,00 kn i čine 60,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.893.833,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena i računu proračuna nalazi se 295.310,00 kn, dok dio prihoda od komunalnog doprinosa i uplata mještana za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 411.010,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.226.531,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 227.813,00 kn ili 11,4%. Dospjela potraživanja iznose 2.177.479,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup javnih površina i komunalnu naknadu pravnim osobama su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora pravnim osobama su slane opomene, a u postupku je pokretanje parnice kod nadležnog suda. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu od građana nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 129.667,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane vlastitom komunalnom društvu. Obveze koncem godine iznose 660.761,00 kn i manje su za 248.099,00 kn ili 27,3% odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 615.979,00 kn i čine 13,8% ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.279.451,00 kn ili 32,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.244.949,00 kn ili 31,6% i rashode za zaposlene 964.683,00 kn ili 24,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na zaključivanje ugovora o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovora o koncesiji za prijevoz pokojnika, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom te provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-4

Zadar, 17. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Lišane Ostrovičke (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. lipnja 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 utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje 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 2.344.058,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.978.533,00 kn, što je za 365.525,00 kn ili 15,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 52.058,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 504.411,00 kn ili 34,2%.

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



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.287.000,00	1.978.533,00	86,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	525.000,00	449.077,00	85,5	22,7
1.1.1.	Porez na dohodak		437.718,00	-	22,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.396,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		5.963,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.460.000,00	1.253.745,00	85,9	63,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		503.052,00	-	25,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		750.693,00	-	38,0
1.3.	Prihodi od imovine	13.000,00	6.109,00	47,0	0,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	359,00	35,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00	5.750,00	47,9	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	135.000,00	119.290,00	88,4	6,0
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	135.000,00	119.290,00	88,4	6,0
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		58.671,00	-	-
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		60.619,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	154.000,00	150.312,00	97,6	7,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	52.058,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.344.058,00	1.978.533,00	84,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 1.253.745,00 kn ili 63,4% i poreza na dohodak u iznosu 437.718,00 kn ili 22,1%. Svi drugi prihodi iznose 287.070,00 kn ili 14,5%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.434.958,00	1.397.326,00	97,4	65,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	591.882,00	579.652,00	97,9	27,0
1.2.	Materijalni rashodi	624.300,00	659.109,00	105,6	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.100,00	37.638,00	107,2	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	180.500,00	190.138,00	105,3	8,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	366.300,00	370.970,00	101,3	17,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	42.400,00	60.363,00	142,4	2,8
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	9.766,00	97,7	0,4
1.4.	Subvencije	10.200,00	10.172,00	99,7	0,5
1.5.	Pomoći	2.500,00	2.461,00	98,4	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.500,00	2.461,00	98,4	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	50.000,00	39.335,00	78,7	1,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	146.076,00	96.831,00	66,3	4,5
1.7.1.	Tekuće donacije	111.800,00	66.831,00	59,8	3,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	30.000,00	100,0	1,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	2.276,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	909.100,00	751.857,00	82,7	35,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	23.000,00	22.421,00	97,5	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	820.500,00	664.426,00	81,0	30,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	65.600,00	65.010,00	99,1	3,0
	Ukupno	2.344.058,00	2.149.183,00	91,7	100,0
	Manjak prihoda		170.650,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.344.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.149.183,00 kn, što je za 194.875,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 170.650,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 52.058,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 118.592,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 751.857,00 kn ili 35,0%, materijalne rashode 659.109,00 kn ili 30,7% i rashode za zaposlene u iznosu 579.652,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 158.565,00 kn i imaju udjel 7,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.109.324,00 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	4.481.866,00	5.070.978,00	113,1
2.	Financijska imovina	2.988.467,00	3.038.346,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	182.621,00	208.150,00	114,0
2.2.	Potraživanja	29.422,00	51.951,00	176,6
2.3.	Dani zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.721.685,00	2.721.685,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	44.739,00	46.560,00	104,1
Ukupno imovina		7.470.333,00	8.109.324,00	108,6
3.	Obveze	175.301,00	373.301,00	212,9
4.	Vlastiti izvori	7.295.032,00	7.736.023,00	106,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.470.333,00	8.109.324,00	108,6
Izvanbilančni zapisi		88.769,00	88.769,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 22.421,00 kn, građevinskih objekata 3.295.092,00 kn, postrojenja i opreme 114.986,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 911.792,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 726.687,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 208.150,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 50.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.560,00 kn, dane zajmove 10.000,00 kn, udjele u glavnici 2.721.685,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 46.560,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 189.811,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.490,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost osobnog automobila kupljenog 2008. na operativni lizing.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.344.058,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.149.183,00 kn, što je za 194.875,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 170.650,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 52.058,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 118.592,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge te drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 34.809,00 kn ili 5,6%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283  
URBROJ: 613-15-11-5

Zadar, 20. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Novigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 20. lipnja 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 14.662.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.524.491,00 kn, što je za 4.098.135,00 kn ili 28,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 14.085.734,00 kn ili 57,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.277.204,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.960.800,00	10.101.782,00	92,2	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.190.864,00	2.873.079,00	68,6	27,3
1.1.1.	Porez na dohodak		2.680.206,00	-	25,5
1.1.2.	Općinski porezi		192.873,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	5.572.936,00	5.715.036,00	102,5	54,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		715.363,00	-	6,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.999.673,00	-	47,5
1.3.	Prihodi od imovine	76.700,00	76.691,00	100,0	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.000,00	27.657,00	110,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	51.700,00	49.034,00	94,8	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.120.300,00	1.375.565,00	122,8	13,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	89.300,00	137.593,00	154,1	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.031.000,00	1.237.972,00	120,1	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.129.444,00	-	10,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		108.528,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	61.411,00	-	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.424.622,00	422.709,00	29,7	4,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.424.622,00	422.709,00	29,7	4,0
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.277.204,00	0,00	-	-
	Ukupno	14.662.626,00	10.524.491,00	71,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.715.036,00 kn ili 54,3%, poreza na dohodak 2.680.206,00 kn ili 25,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.129.444,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 999.805,00 kn ili 9,5%.

Znatno manje od plana za 1.001.913,00 kn ili 70,3% su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.273.047,00	9.517.943,00	102,6	64,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.304.574,00	1.301.685,00	99,8	8,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.307.961,00	4.353.857,00	101,1	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	90.349,00	93.183,00	103,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	645.963,00	662.947,00	102,6	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.107.088,00	3.162.425,00	101,8	21,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	464.561,00	435.302,00	93,7	3,0
1.3.	Financijski rashodi	38.200,00	38.360,00	100,4	0,3
1.4.	Subvencije	78.900,00	90.900,00	115,2	0,6
1.5.	Pomoći	2.464.000,00	2.658.868,00	107,9	18,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.434.000,00	2.628.868,00	108,0	17,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	327.464,00	324.428,00	99,1	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	751.948,00	749.845,00	99,7	5,1
1.7.1.	Tekuće donacije	748.948,00	746.845,00	99,7	5,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	1.000,00	100,0	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	2.000,00	2.000,00	100,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.389.579,00	5.164.284,00	95,8	35,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.389.579,00	5.164.284,00	95,8	35,2
	Ukupno	14.662.626,00	14.682.227,00	100,1	100,0
	Manjak prihoda		4.157.736,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.662.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.682.227,00 kn, što je za 19.601,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.157.736,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.971.938,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.814.202,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.353.857,00 kn ili 29,6%, pomoći 2.658.868,00 kn ili 18,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.164.284,00 kn ili 35,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.505.218,00 kn i imaju udjel 17,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 105.652.462,00 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	98.047.586,00	98.030.721,00	100,0
2.	Financijska imovina	12.178.103,00	7.621.741,00	62,6
2.1.	Novčana sredstva	8.172.101,00	3.281.450,00	40,2
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	26.615,00	-
2.3.	Potraživanja	2.281.178,00	2.564.588,00	112,4
2.4.	Dani zajmovi	22.851,00	22.851,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.627.806,00	1.627.806,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74.167,00	98.431,00	132,7
	Ukupno imovina	110.225.689,00	105.652.462,00	95,9
3.	Obveze	2.294.154,00	1.612.115,00	70,3
4.	Vlastiti izvori	107.931.535,00	104.040.347,00	96,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	110.225.689,00	105.652.462,00	95,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 53.541.279,00 kn, nematerijalne imovine 51.255,00 kn, građevinskih objekata 40.756.236,00 kn, postrojenja i opreme 856.399,00 kn, prijevoznih sredstava 12.982,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 57.183,00 kn, višegodišnjih nasada 5.020,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 2.750.367,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.281.450,00 kn, jamčevne pologe 26.615,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.483.866,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.049.346,00 kn, druga potraživanja 31.376,00 kn, dane zajmove 22.851,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.627.806,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 98.431,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 665.748,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 946.367,00 kn.



### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.662.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.682.227,00 kn, što je za 19.601,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.157.736,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 5.971.938,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.814.202,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije te kapitalne pomoći izvršeni su iznad planiranih iznosa za 282.183,00 kn ili 4,4%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 27. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Pakoštane (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. lipnja 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 17.833.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.349.592,00 kn, što je za 2.484.108,00 kn ili 13,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 595.970,00 kn ili 3,7%.

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.

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.562.100,00	15.025.998,00	85,6	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	6.728.140,00	6.339.179,00	94,2	41,3
1.1.1.	Porez na dohodak		4.321.430,00	-	28,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		947.087,00	-	6,2
1.1.3.	Općinski porezi		1.070.662,00	-	7,0
1.2.	Pomoći	5.878.000,00	5.787.192,00	98,5	37,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.967.777,00	-	19,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.819.415,00	-	18,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.623.460,00	1.214.146,00	74,8	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	12.360,00	2.117,00	17,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.611.100,00	1.212.029,00	75,2	7,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.331.500,00	1.685.481,00	50,6	11,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	430.000,00	404.657,00	94,1	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.901.500,00	1.280.824,00	44,1	8,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.229.184,00	-	8,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		51.640,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	301.994,00	120,8	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	301.994,00	120,8	2,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.600,00	21.600,00	100,0	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	21.600,00	21.600,00	100,0	0,1
	Ukupno	17.833.700,00	15.349.592,00	86,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.339.179,00 kn ili 41,3%, pomoći 5.787.192,00 kn ili 37,7% i komunalne naknade i doprinosa 1.229.184,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.994.037,00 kn ili 13,0%.

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	10.783.200,00	10.406.648,00	96,5	59,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.669.600,00	1.663.146,00	99,6	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	6.236.600,00	6.125.063,00	98,2	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.400,00	67.245,00	89,2	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.589.300,00	1.590.989,00	100,1	9,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.069.600,00	3.065.072,00	99,9	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.502.300,00	1.401.757,00	93,3	8,0
1.3.	Financijski rashodi	26.000,00	25.694,00	98,8	0,1
1.4.	Subvencije	759.400,00	759.305,00	100,0	4,4
1.5.	Pomoći	228.100,00	168.384,00	73,8	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	228.100,00	168.384,00	73,8	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	693.500,00	666.100,00	96,0	3,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.170.000,00	998.956,00	85,4	5,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.037.000,00	889.693,00	85,8	5,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	103.000,00	83.002,00	80,6	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	26.261,00	87,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.032.500,00	6.969.214,00	99,1	40,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	89.042,00	89,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.932.500,00	6.880.172,00	99,2	39,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.000,00	18.000,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	18.000,00	18.000,00	100,0	0,1
Ukupno		17.833.700,00	17.393.862,00	97,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.044.270,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.833.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.393.862,00 kn, što je za 439.838,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.044.270,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.558.682,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.602.952,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.525.561,00 kn i čine 29,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.969.214,00 kn ili 40,1%, materijalne rashode 6.125.063,00 kn ili 35,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.663.146,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dane zajmove) iznose 2.636.439,00 kn i imaju udjel 15,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.719.744,00 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	46.053.341,00	49.062.612,00	106,5
2.	Financijska imovina	8.003.120,00	14.657.132,00	183,1
2.1.	Novčana sredstva	70.519,00	24.745,00	35,1
2.2.	Potraživanja	7.912.364,00	8.975.050,00	113,4
2.3.	Dani zajmovi	20.237,00	16.637,00	82,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	5.640.700,00	-
	Ukupno imovina	54.056.461,00	63.719.744,00	117,9
3.	Obveze	2.699.079,00	6.219.799,00	230,4
4.	Vlastiti izvori	51.357.382,00	57.499.945,00	112,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.056.461,00	63.719.744,00	117,9
	Izvanbilančni zapisi	8.861.012,00	7.890.083,00	89,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 351.491,00 kn, građevinskih objekata 35.070.745,00 kn, postrojenja i opreme 465.663,00 kn, ulaganja u računalne programe 97.951,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 13.076.762,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 24.745,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.716.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.258.997,00 kn, dane zajmove u iznosu 16.637,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 5.640.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.800.374,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.419.425,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 8.861.012,00 kn dana trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjel u vlasništvu za zaduživanje radi izgradnje sustava otpadnih voda, odnosno izgradnje cjevovoda s vodocrpilišta. Tijekom 2010. na ime danih jamstava otplaćeno je 970.929,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 7.890.083,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PAŠMAN

Zadar, svibanj 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	13





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/7  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 9. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 9. 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 OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća sedam naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 2 004 stanovnika. 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, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nedjeljko Medić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 8.044.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.220.475,00 kn, što je za 824.025,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 113.678,00 kn ili 1,5%.

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	8.044.500,00	7.220.475,00	89,8	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.236.000,00	3.363.635,00	103,9	46,6
1.1.1.	Porez na dohodak		2.007.534,00	110,3	27,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		849.386,00	-	11,8
1.1.3.	Općinski porezi		506.715,00	-	7,0
1.2.	Pomoći	750.000,00	452.971,00	60,4	6,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		17.100,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		435.871,00	-	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	253.500,00	222.957,00	88,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.500,00	872,00	58,1	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	252.000,00	222.085,00	88,1	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.805.000,00	3.180.912,00	83,6	44,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	34.862,00	46,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.730.000,00	3.146.050,00	84,3	43,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.884.445,00	-	26,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.261.605,00	-	17,5
	Ukupno	8.044.500,00	7.220.475,00	89,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.007.534,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.884.445,00 kn ili 26,1%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.261.605,00 kn ili 17,5% i poreza na promet nekretnina u iznosu 849.386,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.217.505,00 kn ili 16,9%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekta od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od uplata mještana za novu katastarsku izmjeru i uplate roditelja za organizaciju predškolskog odgoja. Ostvareni su u iznosu 4.158.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,6%. Prihodi su trošeni su za propisane namjene, a 665.717,00 kn nije utrošeno i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.924.500,00	4.314.827,00	87,6	55,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	815.000,00	875.945,00	107,5	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.401.500,00	1.914.432,00	79,7	24,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	105.000,00	92.911,00	88,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	574.500,00	534.916,00	93,1	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.317.000,00	968.334,00	73,5	12,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	405.000,00	318.271,00	78,6	4,1
1.3.	Financijski rashodi	109.000,00	161.017,00	147,7	2,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	183.000,00	142.273,00	77,7	1,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.416.000,00	1.221.160,00	86,2	15,8
1.5.1.	Tekuće donacije	1.393.000,00	1.213.160,00	87,1	15,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	3.000,00	8.000,00	266,7	0,1
1.5.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.120.000,00	3.416.096,00	109,5	44,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	215.000,00	278.744,00	129,6	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.905.000,00	3.137.352,00	108,0	40,6
	Ukupno	8.044.500,00	7.730.923,00	96,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		510.448,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.044.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.730.923,00 kn, što je za 313.577,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 510.448,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.442.937,00 kn čini višak prihoda u iznosu 1.932.489,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.416.096,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode 1.914.432,00 kn ili 24,8%, druge rashode poslovanja 1.221.160,00 kn ili 15,8% i rashode za zaposlene 875.945,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 303.290,00 kn i imaju udjel 3,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, financijskih rashoda, kapitalnih donacija te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 4.047.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.461.058,00 kn, što je za 414.058,00 kn ili 10,2% više od planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.337.562,00 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	14.610.591,00	18.026.688,00	123,4
2.	Financijska imovina	14.457.331,00	14.310.874,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	3.639.775,00	4.197.731,00	115,3
2.2.	Potraživanja	7.930.728,00	7.226.220,00	91,1
2.3.	Dani zajmovi	39.900,00	39.900,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.845.400,00	2.845.400,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.528,00	1.623,00	106,2
Ukupno imovina		29.067.922,00	32.337.562,00	111,2
3.	Obveze	1.543.346,00	2.614.576,00	169,4
4.	Vlastiti izvori	27.524.576,00	29.722.986,00	108,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		29.067.922,00	32.337.562,00	111,2
Izvanbilančni zapisi		5.742.503,00	5.672.928,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 12.000,00 kn, nematerijalne imovine 9.057.698,00 kn (geodetsko-katastarska izmjera i drugo), građevinskih objekata 6.539.119,00 kn, postrojenja i opreme 204.855,00 kn, prijevoznih sredstava 3.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.062.016,00 kn (razna projektna dokumentacija, prostorni i detaljni planovi uređenja i drugo) i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 148.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.197.731,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.212.100,00 kn, druga potraživanja 14.120,00 kn, dane zajmove 39.900,00 kn, udjele u glavnici 2.845.400,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.623,00 kn. Stanje novčanih sredstava odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 151.014,00 kn, na depozitnom računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 4.041.252,00 kn te u blagajni u iznosu 5.465,00 kn. Stanje sredstava na depozitnom računu početkom 2010. iznosilo je 3.526.549,00 kn. Tijekom 2010. na depozitni račun doznačeno je 514.703,00 kn. U 2010. nisu korištena sredstva te stanje sredstava na depozitnom računu posebnih namjena koncem 2010. iznosi 4.041.252,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 277.751,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.335.202,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.623,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana u prethodnom razdoblju javnoj ustanovi koju je Općina osnovala za obavljanje komunalne djelatnosti. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 5.742.503,00 kn, tijekom 2010. javna ustanova otplatila je 69.575,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 5.672.928,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 organiziranje djelatnosti predškolskog odgoja u skladu s propisima. Naložio je usklađivanje podataka o stanju potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, poduzimanje radnji kako bi se sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koristila za predviđene namjene, kontroliranje blagajničkih izvještaja te davanje javnih površina u zakup u skladu s odlukom o zakupu javnih površina.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti i javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima s javnom komunalnom ustanovom.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Djelatnost predškolskog odgoja organizirana je u skladu s propisima.
- Usklađeni su podaci o stanju potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.
- Godišnji popis imovine i obveza je obavljen.
- Blagajnički izvještaji su kontrolirani.
- Javne površine daju su u zakup u skladu sa odlukom o zakupu javnih površina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje radnji kako bi se sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koristila za predviđene namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti nije provedeno u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i 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), 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). Na temelju odredbi članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prethodnih godina imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provođene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 14.610.591,00 kn. Tijekom godine nabavljena je i poslovnim knjigama Općine evidentirana imovina u vrijednosti 3.416.097,00 kn, ispravak vrijednosti imovine u 2010. nije izvršen te je stanje nefinancijske imovine koncem godine iskazano u iznosu 18.026.688,00 kn.



Općina u 2010. nije izvršila ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da se vrijednost imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te da se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori. Iz navedenog slijedi da u Bilanci stanje imovine i obveza nije točno iskazano, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže izvršiti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.044.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.220.475,00 kn, što je za 824.025,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 7.226.220,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 704.508,00 kn ili 8,9%. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.717.366,00 kn, novu katastarsku izmjeru u 1.279.125,00 kn, općinske poreze 1.236.178,00 kn, komunalnu naknadu 819.027,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 474.307,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 349.449,00 kn, potraživanja za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove 270.295,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja 36.000,00 kn, participacije za dječji vrtić 30.353,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.120,00 kn (naknade koje se refundiraju i potraživanja od zaposlenih). Dospjela potraživanja iznose 6.029.785,00 kn, a nedospjela 1.196.435,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.577.571,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.648.649,00 kn. Nadležna porezna uprava poduzimala je mjere naplate (opomene i rješenja o ovrsi) za općinske poreze. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, novu katastarsku izmjeru, komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove, naknade za koncesijska odobrenja, participacije za dječji vrtić i druga potraživanja u ukupnom iznosu 4.793.607,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.044.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.730.923,00 kn, što je za 313.577,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 510.448,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.442.937,00 kn čini višak prihoda u iznosu 1.932.489,00 kn.

Rashodi za zaposlene, financijski rashodi, kapitalne donacije te rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.047.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.461.058,00 kn, što je za 414.058,00 kn ili 10,2% više od planiranih. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.270.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 850.404,00 kn, što je za 419.596,00 kn ili 33,0% manje od plana. Odnose se na rashode za utrošak i održavanje javne rasvjete u iznosu 465.010,00 kn, odlaganje komunalnog otpada u iznosu 182.958,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 101.450,00 kn, održavanje poljskih putova u iznosu 92.940,00 kn i održavanje groblja u iznosu 8.046,00 kn.

Općina nije donijela odluku kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnim djelatnostima (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 1.270.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, ali nisu naznačeni iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa i nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave nije do konca ožujka 2011. predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijelo izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu. Komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, održavanje javnih površina, održavanje poljskih putova i održavanje groblja povjerene su komunalnoj ustanovi u 100,0% vlasništvu Općine bez zaključenog ugovora kojim bi se odredila prava i obveze u obavljanju komunalnih djelatnosti. Općina je za održavanje javnih površina nabavila materijal (beton, rizla, tampon) u iznosu 138.594,00 kn putem pojedinačnih narudžbenica od fizičkih i pravnih osoba. S obzirom da je održavanje javnih površina povjerila komunalnoj ustanovi u svom vlasništvu, Općina je ove poslove trebala povjeriti spomenutoj ustanovi.

Programom gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture za 2010. planirana su sredstva u iznosu 1.260.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova gradnje, ali nisu naznačeni iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa i nije utvrđen opseg poslova gradnje te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Sredstva na depozitnom računu doznačena u razdoblju od 2003. do konca 2010. u ukupnom iznosu 4.041.252,00 kn namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, nisu trošena. Stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje na pripremi i izradi kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Pašmana kako bi se navedena sredstva koristila za predviđene namjene.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanja rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu i donošenje programa komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja). Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Nalaže se sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu i donošenje programa gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova gradnje s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Općina je u 2010. godini provela četiri otvorena postupaka javne nabave od čega su tri poništena i to: u jednom slučaju jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, u drugom slučaju nije pristigla nijedna ponuda i u trećem slučaju jer su postale poznate okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave dovele do neobjavljivanja poziva za nadmetanje ili do sadržajno bitno drugačijeg poziva za nadmetanje. Za nabavu tribina za sportsku dvoranu proveden je postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama te je s odabranim ponuditeljem Općina zaključila ugovor u vrijednosti 162.360,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV-a (tzv. bagatelna nabava) izravno je ugovorena i izvršena u ukupnoj vrijednosti 176.318,00 kn.

Za radove na uređenju okoliša dječjeg vrtića proveden je u kolovozu 2010. otvoreni postupak nabave koji je poništen jer nije pristigla niti jedna ponuda. U listopadu 2010. proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i odabran je izvoditelj koji je dostavio ponudu u iznosu 177.111,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 13. točka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima se osim podataka o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave navode i podaci o zakonskoj osnovi za provedbu postupka nabave i o odabranom postupku nabave. Naručitelj nije utvrdio i nije sastavio zapisnik o ocjeni sposobnosti izvoditelja, niti je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavio obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz članka 13. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 25. spomenutog Zakona. Izvoditelj je ispostavio račun u iznosu 177.111,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje radnji kako bi se sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koristila za predviđene namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti i javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Tijekom 2010. aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja nisu provođene. (točka 1. Nalaza)
  - Općina u 2010. nije izvršila ispravak vrijednosti dugotrajne imovine te stanje imovine i obveza u Bilanci nije točno iskazano. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, novu katastarsku izmjeru, komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove, naknade za koncesijska odobrenja, participacije za dječji vrtić i druga potraživanja u ukupnom iznosu 4.793.607,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Iznad plana za 414.058,00 kn ili 10,2% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, kapitalne donacije te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture ne sadrže opis i opseg poslova održavanja i gradnje s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te obavljanje svih komunalnih djelatnosti nije organizirano i temeljeno na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Sredstva na depozitnom računu namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka doznačena u razdoblju od 2003. do konca 2010. u ukupnom iznosu 4.041.252,00 kn, nisu trošena. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave nije donesen. Nabava radova na uređenju okoliša dječjeg vrtića u iznosu 177.111,00 kn provedena je bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave, bez sastavljanja zapisnika o ocjeni sposobnosti izvođača i objave obavijesti o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 004 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Nedjeljko Medić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.220.475,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.730.923,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 510.448,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.442.937,00 kn te višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.932.489,00 i čini 26,8% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.007.534,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.884.445,00 kn ili 26,1% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.261.605,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.158.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,6%. Prihodi su trošeni su za propisane namjene, a 665.717,00 kn nije utrošeno i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 7.226.220,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 704.508,00 kn ili 9,0%. Dospjela potraživanja iznose 6.029.785,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, novu katastarsku izmjeru, općinske poreze, komunalnu naknadu u iznosu 6.051.696,00 kn ili 83,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, novu katastarsku izmjeru, komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove, naknade za koncesijska odobrenja, participacije za dječji vrtić i druga potraživanja u ukupnom iznosu 4.793.607,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda te financiranjem kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze iznose 2.614.576,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 39.900,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima dane prethodnih godina. Stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 5.672.928,00 kn, a odnosi se na jamstva dana vlastitoj komunalnoj ustanovi prethodnih godina u svrhu zaduživanja kod poslovne banke zbog izgradnje komunalne infrastrukture i nabave vozila za zbrinjavanje komunalnog otpada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.416.096,00 kn ili 44,2%, materijalne rashode u iznosu 1.914.432,00 kn ili 24,8%, druge rashode poslovanja 1.221.160,00 kn ili 15,8% i rashode za zaposlene 875.945,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja i gradnje s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te obavljanje svih komunalnih djelatnosti nije organizirano i temeljeno na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti. Sredstva na depozitnom računu namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 4.041.252,00 kn, nisu trošena. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje na pripremi i izradi kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Pašmana kako bi se ova sredstva koristila za predviđene namjene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova na uređenju okoliša dječjeg vrtića u iznosu 177.111,00 kn koja je provedena bez prethodno donesene odluke o početku postupka javne nabave, te bez sastavljanja zapisnika o ocjeni sposobnosti izvoditelja i objave obavijesti o početku postupka javne nabave. Općina nije razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na organiziranje djelatnosti predškolskog odgoja, usklađivanje podataka o stanju potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, kontroliranje blagajničkih izvještaja, davanje javnih površina u zakup, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na poduzimanje radnji kako bi se sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koristila za predviđene namjene, na naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom i obavljanje komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-7

Zadar, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE POLAČA 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 Polača (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 7.544.077,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.604.240,00 kn, što je za 1.939.837,00 kn ili 25,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.836.948,00 kn ili 24,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.349.700,00	4.547.837,00	85,0	81,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.980.000,00	1.587.440,00	80,2	28,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.477.577,00	-	26,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		66.749,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		43.114,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	925.700,00	927.425,00	100,2	16,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		94.652,00	-	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		832.773,00	-	14,8
1.3.	Prihodi od imovine	455.000,00	349.540,00	76,8	6,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	252,00	8,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	452.000,00	349.288,00	77,3	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.784.000,00	1.532.847,00	85,9	27,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	804.000,00	690.770,00	85,9	12,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	980.000,00	842.077,00	85,9	15,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		791.037,00	-	14,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		51.040,00	-	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	205.000,00	150.585,00	73,5	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.194.377,00	1.056.403,00	48,1	18,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.973.377,00	864.378,00	43,8	15,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	221.000,00	192.025,00	86,9	3,5
	Ukupno	7.544.077,00	5.604.240,00	74,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.477.577,00 kn ili 26,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.056.403,00 kn ili 18,9%, pomoći 927.425,00 kn ili 16,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 791.037,00 kn ili 14,1% i prihodi od administrativnih pristojbi 690.770,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 661.028,00 kn ili 11,8%.

Znatno manje od plana za 1.137.974,00 kn ili 51,9% su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

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	4.242.397,00	4.074.420,00	96,0	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.352.032,00	1.347.923,00	99,7	29,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.710.020,00	1.630.209,00	95,3	36,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	84.410,00	74.843,00	88,7	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	596.200,00	577.876,00	96,9	12,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	699.240,00	653.248,00	93,4	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	330170,00	324.242,00	98,2	7,2
1.3.	Financijski rashodi	55.660,00	50.285,00	90,3	1,1
1.4.	Subvencije	138.500,00	138.464,00	100,0	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	151.250,00	144.924,00	95,8	3,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	834.935,00	762.615,00	91,3	16,8
1.6.1.	Tekuće donacije	779.800,00	720.558,00	92,4	15,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	25.135,00	15.132,00	60,2	0,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	30.000,00	26.925,00	89,8	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	456.680,00	452.069,00	99,0	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	456.680,00	452.069,00	99,0	10,0
3.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	2.845.000,00	0,00	-	-
Ukupno		7.544.077,00	4.526.489,00	60,0	100,0
Višak prihoda			1.077.751,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.544.077,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.526.489,00 kn, što je za 3.017.588,00 kn ili 40,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.077.751,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.417.905,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.340.154,00 kn. Obveze koncem godine iskazane u iznosu 2.497.350,00 kn u cijelosti su dospjele i čine 44,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.630.209,00 kn ili 36,0%, za zaposlene 1.347.923,00 kn ili 29,8%, tekuće donacije 720.558,00 kn ili 15,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.069,00 kn ili 10,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 375.730,00 kn i imaju udjel 8,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.474.041,00 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	23.738.433,00	21.693.289,00	91,0
2.	Financijska imovina	2.066.097,00	1.780.752,00	86,2
2.1.	Novčana sredstva	35.906,00	55.095,00	153,4
2.2.	Potraživanja	1.816.858,00	1.542.282,00	84,9
2.3.	Dani zajmova	5.000,00	5.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	50.000,00	50.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	158.333,00	128.375,00	81,1
Ukupno imovina		25.804.530,00	23.474.041,00	91,0
3.	Obveze	3.811.723,00	2.497.350,00	65,5
4.	Vlastiti izvori	21.992.807,00	20.976.691,00	95,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.804.530,00	23.474.041,00	91,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.614.208,00 kn, građevinskih objekata 13.295.878,00 kn, postrojenja i opreme 88.037,00 kn, umjetničkih djela 7.661,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.477.819,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.208.716,00 kn i zaliha za obavljanje djelatnosti 970,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 55.095,00 kn, dane zajmove 5.000,00 kn, udjele u glavnici 50.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.135.357,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 403.603,00 kn, druga potraživanja 3.322,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 128.375,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.206.982,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.290.368,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POLIČNIK

Zadar, kolovoz 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.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/271  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 8. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE POLIČNIK 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 Poličnik (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 7. lipnja do 8. kolovoza 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 Zadarske županije. Općina obuhvaća deset naselja s 4 664 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 Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 23 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je 14 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Davor Lončar.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi 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 proračuna planirani su u iznosu 33.526.509,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.056.646,00 kn, što je za 19.469.863,00 kn ili 58,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.132.229,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 51.479.789,00 kn ili 78,6%.

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	12.894.280,00	11.975.656,00	92,9	85,2
1.1.	Prihodi od poreza	5.268.730,00	5.277.121,00	100,2	37,5
1.1.1.	Porez na dohodak		4.279.106,00	-	30,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		926.998,00	-	6,6
1.1.3.	Općinski porezi		71.017,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	4.210.000,00	3.861.917,00	91,7	27,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.861.917,00	-	27,5
1.3.	Prihodi od imovine	680.000,00	646.310,00	95,0	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	630.000,00	609.786,00	96,8	4,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.000,00	36.524,00	73,0	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.735.550,00	2.190.308,00	80,1	15,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	4.490,00	89,8	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.730.550,00	2.185.818,00	80,1	15,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.258.665,00	-	9,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		927.153,00	-	6,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.500.000,00	2.080.990,00	59,5	14,8
3.	Višak prihoda	17.132.229,00			
	Ukupno	33.526.509,00	14.056.646,00	41,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.279.106,00 kn ili 30,4%, tekuće pomoći u iznosu 3.861.917,00 kn ili 27,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.190.308,00 kn ili 15,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.080.990,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.644.325,00 kn ili 11,7%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.861.917,00 kn i odnose se na pomoći iz državnog proračuna 3.742.841,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 119.076,00 kn. Sredstva u iznosu 1.950.000,00 kn su poticajna namjenska bespovratna sredstva prema projektu izgradnje poduzetničkih zona u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi za 2010., a u iznosu 1.792.841,00 kn doznačena su za ulaganja u kapitalne programe na temelju odredbi članaka 39. i 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. godinu (Narodne novine 151/09 i 103/10). Iz županijskog proračuna doznačena su sredstva za sufinanciranje sadnica 92.076,00 kn, za kulturne i športske manifestacije 27.000,00 kn i za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 26.600,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.080.990,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta. Zemljište je prodano putem javnih natječajna fizičkim i pravnim osobama. Odluku o prodaji je donijelo općinsko vijeće odnosno načelnik u skladu s odredbama Statuta i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Početna cijena određena je na temelju procjene sudskog vještaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za odvoz komunalnog otpada, vodni doprinos, prihode od građana za izgradnju grobnica, sadnice i katastarsku izmjeru te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.165.248,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,1%. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od pomoći u iznosu 990.000,00 kn koji do konca 2010. nisu utrošeni 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	24.696.131,00	24.154.599,00	97,8	74,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.445.000,00	2.242.142,00	91,7	6,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.877.650,00	3.911.178,00	100,9	12,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	130.000,00	116.720,00	89,8	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.895.000,00	1.889.518,00	99,7	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.427.650,00	1.503.475,00	105,3	4,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	425.000,00	401.465,00	94,5	1,2
1.3.	Financijski rashodi	50.000,00	26.010,00	52,0	0,1
1.4.	Subvencije	530.343,00	530.343,00	100,0	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.255.000,00	1.175.648,00	93,7	3,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	16.538.138,00	16.269.278,00	98,4	50,0
1.6.1.	Tekuće donacije	2.886.200,00	2.940.696,00	101,9	9,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	177.752,00	154.396,00	86,9	0,5
1.6.3.	Drugi rashodi	13.474.186,00	13.174.186,00	97,8	40,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.305.378,00	7.902.064,00	95,1	24,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.303.164,00	1.164.539,00	89,4	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.002.214,00	6.737.525,00	96,2	20,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	525.000,00	507.527,00	96,7	1,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	525.000,00	507.527,00	96,7	1,5
Ukupno		33.526.509,00	32.564.190,00	97,1	100,0
Manjak prihoda			18.507.544,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 33.526.509,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.564.190,00 kn, što je za 962.319,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 18.507.544,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 31.150.894,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.643.350,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 16.269.278,00 kn ili 50,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.902.064,00 kn ili 24,3% i materijalne rashode u iznosu 3.911.178,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 4.481.670,00 kn i imaju udjel 13,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge i rashoda za tekuće donacije koji su izvršeni za 130.321,00 kn ili 3,0% više od plana.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 13.174.186,00 kn odnose se na povrat uplaćenih sredstava trgovačkim društvima, a u svezi kupnje općinskog građevinskog zemljišta. S jednim društvom Općina je u ožujku 2009. zaključila ugovor o kupoprodaji neizgrađenog građevinskog zemljišta na području gospodarske zone u vrijednosti 2.510.002,60 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Na ime jamčevine po javnom natječaju kupac je uplatio 108.515,15 EUR. S drugim trgovačkim društvom zaključila je u ožujku 2009. ugovor o kupoprodaji neizgrađenog građevinskog zemljišta na području gospodarske zone u vrijednosti 2.375.435,00 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Na ime jamčevine po javnom natječaju kupac je uplatio 58.621,25 EUR. S trgovačkim društvima je ugovoreno plaćanje 30,0% od iznosa kupoprodajne cijene umanjene za iznos uplaćene jamčevine u roku 30 dana od dana potpisivanja ugovora, a preostali dio u pet jednakih mjesečnih obroka u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. U slučaju da kupci ne ispune obveze, ugovori se smatraju raskinutima. S obzirom da su kupci do ožujka 2010. uplatili dio ugovorenog iznosa prvi 1.289.221,68 EUR, a drugi 909.024,75 EUR što uključuje i iznose jamčevina, te da su rješenjima Trgovačkog suda u Bjelovaru od 5. veljače 2010. odnosno 12. veljače 2010. otvoreni stečajni postupci nad trgovačkim društvima, Općina je s trgovačkim društvima u ožujku 2010. zaključila ugovore o sporazumnom raskidu spomenutih kupoprodajnih ugovora. Obvezala se vratiti trgovačkim društvima uplaćena sredstva umanjena za 10,0% i za iznos jamčevine, što prema jednom sporazumu iznosi 1.051.784,37 EUR, a drugom 765.363,15 EUR odnosno ukupno 1.817.147,52 EUR protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Jednom trgovačkom društvu vraćeno je 5.542.656,00 kn, a drugom 7.631.530,00 kn odnosno ukupno 13.174.186,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 149.044.755,00 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	120.573.482,00	128.264.283,00	106,4
2.	Financijska imovina	39.629.703,00	20.780.472,00	52,4
2.1.	Novčana sredstva	5.584.292,00	995.662,00	17,8
2.2.	Depoziti	26.000.000,00	12.000.000,00	46,2
2.3.	Potraživanja	1.615.113,00	1.354.512,00	83,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.430.298,00	6.430.298,00	100,0
Ukupno imovina		160.203.185,00	149.044.755,00	93,0
3.	Obveze	1.029.198,00	439.928,00	42,7
4.	Vlastiti izvori	159.173.987,00	148.604.627,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		160.203.185,00	149.044.755,00	93,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine (katastarska izmjera, urbanistički i prostorni planovi) u iznosu 2.044.299,00 kn, građevinskih objekata 125.760.344,00 kn, opreme 330.257,00 kn, višegodišnjih nasada 101.808,00 kn te ulaganja u računalne programe 27.575,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 995.662,00 kn, depozite 12.000.000,00 kn, udjele u glavnici 6.430.298,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.354.512,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 518.455,00 kn i za odvoz komunalnog otpada u iznosu 838.057,00 kn. Depozit u iznosu 12.000.000,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke. Ova sredstva koriste se u 2011. za plaćanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni, a na temelju ugovora zaključenog s odabranim izvoditeljem u rujnu 2010. u vrijednosti 18.022.111,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 401.954,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 9.457,00 kn i primljene zajmove u iznosu 28.516,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

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

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunavanje komunalne naknade fizičkim osobama, naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, te provođenje javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, a nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.354.512,00 kn, umjesto u iznosu 2.535.872,00 kn, što je za 1.181.360,00 kn manje od stvarnih potraživanja. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) koji se primjenjivao za računovodstveno evidentiranje za 2010., proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima. Popisani su i novac u banci i blagajni te dio potraživanja za odvoz komunalnog otpada i komunalnu naknadu, dok depoziti, udjeli u glavnici, potraživanja za izgradnju grobnica, općinske poreze, komunalni doprinos, koncesije i zakup poslovnog prostora te obveze nisu popisani. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se tijekom 2011. usklađuju potraživanja u glavnoj i pomoćnim knjigama.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 33.526.509,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.056.646,00 kn, što je za 19.469.863,00 kn ili 58,1% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 492.488,00 kn. Jedinствeni upravni odjel je rješenja o obvezi, iznosu i načinu plaćanja komunalne naknade donio za pravne osobe, dok za fizičke osobe rješenja nisu donesena, a naknada se naplaćuje 5,00 kn po stambenom objektu na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz 2009. Prema odredbama članaka 22., 23. i 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, rješenje donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva, a rješenjem se utvrđuje visina komunalne naknade po m<sup>2</sup> obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 190.055,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu.

Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge na temelju odluke općinskog vijeća o visini naknade za odvoz komunalnog otpada. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.535.872,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.354.512,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.181.360,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 920.759,00 kn ili 57,0%. Odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.181.058,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.006.444,00 kn, izgradnju grobnica u iznosu 236.000,00 kn, općinske poreze u iznosu 52.948,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 50.564,00 kn, koncesija u iznosu 5.000,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 3.858,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim slanja opomena za komunalnu naknadu u iznosu 145.044,00 kn i odvoz komunalnog otpada u iznosu 145.947,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračunavanje komunalne naknade te naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2011. donesena i izdana sva rješenja za komunalnu naknadu za fizičke i pravne osobe. Navodi da se nakon utvrđivanja dugovanja šalju ovrhe za naplatu dugovanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 33.526.509,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.564.190,00 kn, što je za 962.319,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 18.507.544,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 31.150.894,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.643.350,00 kn.

Rashodi za usluge i rashoda za tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 130.321,00 kn ili 3,0%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.242.142,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.092.578,00 kn (bruto plaće 1.785.476,00 kn, doprinosi na plaće 307.102,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 149.564,00 kn. Općina je u 2010. imala 23 zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.586.528,00 kn (što je 20,0% od osnovice 7.932.638,00 kn), a isplaćeno je 2.092.578,00 kn ili 26,4% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.330.255,00 kn. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 678.485,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 575.308,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 47.970,00 kn, održavanje groblja u iznosu 22.342,00 kn i sanaciju divljih deponija u iznosu 6.150,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (prijevoz pokojnika i crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija), te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje javnih površina, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, javna rasvjeta i poslovi dezinfekcije i deratizacije). Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Izvješća o izvršenju navedenih programa nisu podnesena općinskom vijeću. Prema odredbama članka 28. stavka 4. i članka 30. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži osim komunalnih djelatnosti održavanja groblja i održavanja javnih površina i druge djelatnosti (održavanje opreme, održavanje domova i mrtvačnica, sportske dvorane, odvoz komunalnog otpada (kućnog smeća) te protupožarnu i civilnu zaštitu) koje ne spadaju u komunalne djelatnosti propisane odredbom članka 22. stavka 1. Zakona. Program ne sadrži opseg poslova održavanja i izvore financiranja kako je to propisano odredbom članka 28. stavka 3. Zakona prema kojoj se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova izvršeni su u iznosu 575.308,00 kn, a odnose se na nabavu i prijevoz materijala (tampon, tucanik, agregat) te usluge iskopa poljskih putova. Poslovi održavanja povjereni su raznim pravnim i fizičkim osobama bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Za nabavu materijala zaključeni su ugovori za 2010., a za usluge prijevoza ugovori s više fizičkih osoba za razdoblje od 2008. do 2011. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj i fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Crvenom križu u iznosu 3.500,00 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture te izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su rashodi za zaposlene povećani zbog novih zaposlenika. Načelnik je podnosio pisano izvješće općinskom vijeću u kojem su navedene i komunalne djelatnosti, a za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova nakon prikupljenih ponuda napisano je izvješće o radnom sastanku i odabiru ponude.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je u 2010. provela osam postupaka javne nabave od čega dva otvorena te šest pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Po provedenim postupcima s odabranim ponuditeljima zaključila je ugovore u vrijednosti 15.297.933,00 kn.

Nabava električne energije za objekte u iznosu 147.023,00 kn, goriva u iznosu 110.739,00 kn i nabava radova na izgradnji grobnica u iznosu 121.524,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog 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.

Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

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

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

### 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 naplatu prihoda, obračunavanje komunalne naknade fizičkim osobama, naplatu naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, te provođenje javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.181.360,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina pri čemu su podaci o popisu iskazani u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima. Popisani su i novac u banci i blagajni te dio potraživanja za odvoz komunalnog otpada i komunalnu naknadu, dok depoziti, udjeli u glavnici, potraživanja za izgradnju grobnica, općinske poreze, komunalni doprinos, koncesije i zakup poslovnog prostora te obveze nisu popisani. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja iznose 2.535.872,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 492.488,00 kn. Jedinствeni upravni odjel je rješenja o obvezi, iznosu i načinu plaćanja komunalne naknade donio za pravne osobe, dok za fizičke osobe rješenja nisu donesena, a naknada se naplaćuje 5,00 kn po stambenom objektu umjesto po m<sup>2</sup> površine. Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 190.055,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine već isporučitelja usluge kojem obveznik treba plaćati cijenu komunalne usluge. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za usluge i rashoda za tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 130.321,00 kn ili 3,0%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 2.092.578,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.586.528,00 kn, a isplaćeno je 2.092.578,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.330.255,00 kn. Odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži osim komunalnih djelatnosti održavanja groblja i održavanja javnih površina i druge djelatnosti (održavanje opreme, održavanje domova i mrtvačnica, sportske dvorane, odvoz komunalnog otpada (kućnog smeća) te protupožarnu i civilnu zaštitu) koje ne spadaju u komunalne djelatnosti. Program ne sadrži opseg poslova održavanja i izvore financiranja. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u vrijednosti 575.308,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. (točka 4. Nalaza)
- Nabava električne energije za objekte, goriva i radova na izgradnji grobnica u vrijednosti 379.286,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi, obuhvaća deset naselje s ukupno 4 664 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 23 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Davor Lončar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.056.646,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 32.564.190,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 18.507.544,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 31.150.894,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.643.350,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.279.106,00 kn ili 30,4%, tekuće pomoći u iznosu 3.861.917,00 kn ili 27,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.190.308,00 kn ili 15,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.080.990,00 kn ili 14,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.165.248,00 kn i čine 58,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.535.872,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 1.615.113,00 kn, veća su za 920.759,00 kn ili 57,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada iznose 2.187.502,00 kn ili 86,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena u iznosu 290.991,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Depozit u iznosu 12.000.000,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke, a sredstva se koristi se u 2011. za plaćanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni. Dospjele obveze iznose 439.928,00 kn i čine 3,1% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 589.270,00 kn ili 57,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 16.269.278,00 kn ili 50,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.902.064,00 kn ili 24,3% i materijalne rashode u iznosu 3.911.178,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Komunalna djelatnost održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave električne energije za objekte i goriva te radova na izgradnji grobnica. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, obračunavanje komunalne naknade fizičkim osobama, naplatu naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, te provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-8

Zadar, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE POSEDARJE 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 Posedarje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 28. lipnja 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 15.559.717,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.974.902,00 kn, što je za 4.584.815,00 kn ili 29,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.589.949,00 kn ili 12,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.059.717,00	8.628.617,00	85,8	78,6
1.1.	Prihodi od poreza	5.346.000,00	4.715.718,00	88,2	43,0
1.1.1.	Porez na dohodak		3.860.126,00	-	35,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		523.143,00	-	4,8
1.1.3.	Općinski porezi		332.449,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	3.030.000,00	2.440.351,00	80,5	22,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.090.351,00	-	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.350.000,00	-	12,3
1.3.	Prihodi od imovine	94.000,00	100.886,00	107,3	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	939,00	23,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	90.000,00	99.947,00	111,1	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.589.717,00	1.371.662,00	86,3	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	15.000,00	100,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.574.717,00	1.356.662,00	86,2	12,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.015.486,00	-	9,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		341.176,00	-	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.500.000,00	2.346.285,00	42,7	21,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.500.000,00	1.827.985,00	33,3	16,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	518.300,00	-	4,7
	Ukupno	15.559.717,00	10.974.902,00	70,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.860.126,00 kn ili 35,2%, pomoći 2.440.351,00 kn ili 22,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.346.285,00 kn ili 21,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.015.486,00 kn ili 9,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.312.654,00 kn ili 11,9%.

Znatno manje od plana za 3.153.715,00 kn ili 57,3% su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je realnije planirati.

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	6.436.081,00	6.293.601,00	97,8	56,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.322.400,00	1.317.548,00	99,6	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.764.481,00	3.678.313,00	97,7	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.200,00	91.299,00	123,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	645.000,00	660.139,00	102,3	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.650.281,00	2.583.302,00	97,5	23,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	395.000,00	343.573,00	87,0	3,1
1.3.	Financijski rashodi	90.000,00	90.224,00	100,2	0,8
1.4.	Pomoći	66.000,00	38.737,00	58,7	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	66.000,00	38.737,00	58,7	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	483.000,00	465.083,00	96,3	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	710.200,00	703.696,00	99,1	6,3
1.6.1.	Tekuće donacije	710.200,00	703.696,00	99,1	6,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.385.499,00	4.819.248,00	65,3	43,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.337.899,00	2.263.710,00	96,8	20,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.047.600,00	2.555.538,00	50,6	23,0
3.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	1.738.137,00	0,00	-	-
Ukupno		15.559.717,00	11.112.849,00	71,4	100,0
Manjak prihoda			137.947,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.559.617,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.112.849,00 kn, što je za 4.446.768,00 kn ili 28,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 137.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.774.037,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.911.984,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.160.999,00 kn i čine 19,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.819.248,00 kn ili 43,4%, materijalne rashode 3.678.313,00 kn ili 33,1% i rashode za zaposlene 1.317.548,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.297.740,00 kn i imaju udjel 11,6%. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju te financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 32.462,00 kn ili 4,0%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.568.888,00 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	29.906.313,00	33.901.563,00	113,4
2.	Financijska imovina	9.738.294,00	9.667.325,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	135.269,00	165.577,00	122,4
2.2.	Potraživanja	6.389.306,00	6.298.172,00	98,6
2.3.	Dani zajmovi	72.415,00	72.415,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.010.899,00	3.010.899,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	130.405,00	120.262,00	92,2
	Ukupno imovina	39.644.607,00	43.568.888,00	109,9
3.	Obveze	2.029.486,00	2.316.708,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	37.615.121,00	41.252.180,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.644.607,00	43.568.888,00	109,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 378.122,00 kn, nematerijalne imovine 14.980.333,00 kn, građevinskih objekata 18.185.228,00 kn, postrojenja i opreme 231.728,00 kn, umjetničkih djela 76.612,00 kn, višegodišnjih nasada 10.850,00 kn te ulaganja u računalne programe 38.690,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 165.577,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.782.879,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.514.428,00 kn, druga potraživanja 865,00 kn, dane zajmove 72.415,00 kn, udjele u glavnici 3.010.899,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 120.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 939.245,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.377.463,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POVLJANA

Zadar, lipanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

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

Zadar, 2. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 2. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća jedno naselje sa 713 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi dvoje zaposlenika. U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Pogorilić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 4.548.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.570.413,00 kn, što je za 22.413,00 kn ili 0,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.198.730,00 kn ili 32,5%.

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	4.548.000,00	4.570.413,00	100,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.418.500,00	1.433.874,00	101,1	31,4
1.1.1.	Porez na dohodak		524.997,00	-	11,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		342.407,00	-	7,5
1.1.3.	Općinski porezi		566.470,00	-	12,4
1.2.	Pomoći	650.000,00	659.074,00	101,4	14,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		59.074,00	-	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		600.000,00	-	13,1
1.3.	Prihodi od imovine	200.000,00	198.909,00	99,5	4,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	0,00	-	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	199.000,00	198.909,00	100,0	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.279.500,00	2.278.556,00	100,0	49,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	400.000,00	397.300,00	99,3	8,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.879.500,00	1.881.256,00	100,1	41,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.852.135,00	-	40,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		29.121,00	-	0,6
	Ukupno	4.548.000,00	4.570.413,00	100,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.852.135,00 kn ili 40,5% i prihodi od poreza u iznosu 1.433.874,00 kn ili 31,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.284.404,00 kn ili 28,1%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.941.613,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,4%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 853.750,00 kn, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe.

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	4.098.000,00	4.036.642,00	98,5	92,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	683.000,00	686.181,00	100,5	15,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.305.000,00	1.285.715,00	98,5	29,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00	27.869,00	111,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	485.000,00	477.176,00	98,4	10,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	515.000,00	500.495,00	97,2	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	280.000,00	280.175,00	100,1	6,5
1.3.	Financijski rashodi	230.000,00	219.801,00	95,6	5,0
1.4.	Subvencije	50.000,00	50.000,00	100,0	1,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	310.000,00	315.114,00	101,6	7,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.520.000,00	1.479.831,00	97,4	33,9
1.6.1.	Tekuće donacije	660.000,00	621.161,00	94,1	14,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	860.000,00	858.670,00	99,8	19,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	405.000,00	327.397,00	80,8	7,5
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	45.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.548.000,00	4.364.039,00	96,0	100,0
	Višak prihoda		206.374,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.548.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.364.039,00 kn, što je za 183.961,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 206.374,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.478.078,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.271.704,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.574.940,00 kn i čine 78,2% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.285.715,00 kn ili 29,5%, kapitalne donacije u iznosu 858.670,00 kn ili 19,7%, rashode za zaposlene u iznosu 686.181,00 kn ili 15,7%, tekuće donacije u iznosu 621.161,00 kn ili 14,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 327.397,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 584.915,00 kn i čine 13,4% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, rashoda za naknade troškova zaposlenima, drugih nespomenutih rashoda poslovanja i rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 11.339,00 kn ili 0,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.679.324,00 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	22.272.511,00	22.330.820,00	100,3
2.	Financijska imovina	2.884.870,00	3.348.504,00	116,1
2.1.	Novčana sredstva	33.727,00	6.197,00	18,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	184.156,00	184.156,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.557.987,00	3.049.151,00	119,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	109.000,00	109.000,00	100,0
	Ukupno imovina	25.157.381,00	25.679.324,00	102,1
3.	Obveze	5.972.009,00	7.584.694,00	127,0
4.	Vlastiti izvori	19.185.372,00	18.094.630,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.157.381,00	25.679.324,00	102,1
	Izvanbilančni zapisi	259.153,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 756.378,00 kn, građevinskih objekata 17.890.893,00 kn, opreme 718.679,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni program, umjetnička djela i razna projektna dokumentacija) 2.964.870,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.197,00 kn, depozite 105.932,00 kn (sredstva na depozitnom računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak namijenjena financiranju kapitalnih projekata za razvoj otoka), jamčevne pologe 78.224,00 kn (jamčevina za najam osobnog automobila putem operativnog leasinga), potraživanja za prihode poslovanja 2.953.507,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 92.745,00 kn, druga potraživanja 2.899,00 kn i udjele u glavnici 109.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.154.141,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 420.799,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.009.754,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano vlastitom komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje, koje je trgovačko društvo do konca 2010. otplatilo u cijelosti.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene, poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, te obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za pokriće manjka prihoda nisu poduzete.
- Dio namjenskih prihoda nije korišten za propisane namjene.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se utvrđene nepravilnosti otkloniti u što skorije vrijeme.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, o čemu su podaci uneseni u popisne liste, dok financijska imovina i obveze nisu popisani. Nakon popisa nefinancijske imovine, povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o popisu. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 16. i 17. istog Pravilnika, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, koji određuje datum popisa, te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se utvrđene nepravilnosti otkloniti u što skorije vrijeme.*

## 3. Upravljanje imovinom

- 3.1. Općina u 2010. nije prodavala zemljište, ali je to činila ranijih godina. Općinsko vijeće je u prosincu 2003. donijelo odluku o prodaji građevinskog zemljišta čija je vrijednost, procjenom ovlaštenog procjenitelja, utvrđena u iznosu 4,- EUR/m<sup>2</sup>. U prosincu 2003. i siječnju 2004. objavljen je javni natječaj za prodaju zemljišta površine 300 000 m<sup>2</sup> radi izgradnje turističkih sadržaja. Početna cijena je utvrđena u iznosu 4,- EUR/m<sup>2</sup>. Primljene su tri ponude, a postupak njihovog ocjenjivanja provelo je povjerenstvo. Općinsko vijeće je u veljači 2004. donijelo odluku o prodaji zemljišta ponuditelju koji je ponudio najvišu cijenu zemljišta u iznosu 4,50 EUR/m<sup>2</sup>. Ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 300 000 m<sup>2</sup> po cijeni od 4,50 EUR/m<sup>2</sup>, odnosno ukupno 1.350.000,- EUR, u kunskoj protuvrijednosti na dan uplate, zaključen je u ožujku 2004.

Bitne odredbe ugovora su: da je kupoprodaja zemljišta obavljena s isključivim ciljem izgradnje turističkog naselja, te da izgradnja apartmana i vila za prodaju nije dozvoljena; da prodano odnosno kupljeno zemljište predstavlja jedinstvenu parcelu koja se ne može cijepati, niti se smije otuđiti u bilo kojem dijelu prije izgradnje cjelokupnog naselja; da će kupac zemljišta izraditi geodetski plan, osigurati potrebnu dokumentaciju za pokretanje postupka utvrđivanja pomorskog dobra, financirati izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe turističkog naselja (pri čemu će izgrađena komunalna infrastruktura biti vlasništvo Općine, koja će kupcu priznati 50,0% troškova izgradnje komunalne infrastrukture kod naplate komunalnog doprinosa), unaprijed platiti 8.000.000,00 kn na ime komunalnog doprinosa, te dostaviti mjenicu u iznosu 2.000.000,- EUR na ime osiguranja oštećenja Općine u slučaju kašnjenja u realizaciji ugovorenog projekta dužeg od četiri mjeseca u odnosu na plan građenja, ukoliko bi do kašnjenja došlo krivnjom kupca; te da će svaka ugovorna strana, ukoliko dođe do raskida ugovora, krivnjom bilo Općine bilo kupca zemljišta, drugoj strani vratiti sve što je od nje primila na temelju ugovora. Prema planu građenja, koji je sastavni dio ugovora, turistički objekti i sadržaji unutar naselja bi se sukcesivno gradili i stavljali u funkciju tijekom sedam godina od dobivanja građevinske dozvole. U skladu sa zaključenim ugovorom, kupac zemljišta je u ožujku 2004. platio kupoprodajnu cijenu u iznosu 10.212.008,00 kn, tijekom 2005. i 2006. uplatio 8.000.000,00 kn na ime komunalnog doprinosa, izradio geodetski plan, te dostavio mjenicu u iznosu 2.000.000,- EUR. Koncem 2004. je došlo do zastoja u realizaciji projekta zbog osporavanja prava vlasništva nad kupljenim zemljištem od strane Republike Hrvatske, zastupane po Općinskom državnom odvjetništvu iz Zadra. Spor je vođen pred Općinskim sudom u Zadru, a okončan je revizijom Vrhovnog suda Republike Hrvatske u kolovozu 2007., na način da je tužbeni zahtjev odbijen. Kupac zemljišta je u prosincu 2006. izradio urbanistički plan uređenja područja na kojem se nalazi kupljeno zemljište, te u rujnu 2009. i idejno rješenje turističkog naselja procijenjene vrijednosti 150.000.000,- EUR, koje bi se prostiralo na 30 hektara površine, a uključivalo bi hotele i vile s ukupno 1 500 ležajeva, marinu s 200 vezova, te prateće ugostiteljske, sportske, rekreacijske i zabavne sadržaje. Općina je u siječnju 2010. zatražila od kupca očitovanje o radnjama koje planira obaviti u narednom razdoblju. Prema očitovanju kupca, u tijeku je izrada studije utjecaja na okoliš i druge dokumentacije potrebne za dobivanje građevinske dozvole, nakon čega bi se projekt izgradnje turističkog naselja realizirao u skladu s planom gradnje. Općinsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo zaključak o naplati mjenice u iznosu 2.000.000,- EUR. Mjenica je dostavljena banci na naplatu, ali je vraćena s obrazloženjem da je račun s kojeg je trebala biti naplaćena zatvoren u srpnju 2007. Prema podacima iz sudskog registra, kupac zemljišta je u srpnju 2007. promijenio sjedište iz Savudrije u Zadar, gdje se nalazio i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.). S obzirom da je ugovorom predviđena realizacija izgradnje turističkog naselja tijekom sedam godina od dobivanja građevinske dozvole, a naplata mjenice u slučaju kašnjenja realizacije, Državni ured za reviziju je mišljenja da se nisu ispunili uvjeti za naplatu mjenice jer građevinska dozvola nije dobivena.

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

## 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.548.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.570.413,00 kn, što je za 22.413,00 kn ili 0,5% više od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.049.151,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 491.164,00 kn ili 19,2%. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.285.342,00 kn, općinske poreze 908.773,00 kn, komunalnu naknadu 326.147,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 245.000,00 kn, zakupnine 95.500,00 kn, prodaju zemljišta 92.745,00 kn i druga potraživanja 95.644,00 kn. Dospjela su sva potraživanja. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.676.585,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 372.566,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za komunalni doprinos u iznosu 730.054,00 kn dužnicima poslani opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.941.613,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,4%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 853.750,00 kn, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe umjesto za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom je propisano da se proračunska sredstva koriste za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je prihod jedinice lokalne samouprave kojim se financira građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje prihoda od komunalnog doprinosa za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.548.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.364.039,00 kn, što je za 183.961,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 206.374,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.478.078,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.271.704,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.574.940,00 kn i čine 78,2% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 683.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 686.181,00 kn, što je za 3.181,00 kn više od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 579.312,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 106.869,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i izračuna plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Donesen je pravilnik o unutarnjem redu i usklađen je s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Općina nije donijela i uskladila odluke i 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. Odredbama članka 19. i 21. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu 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. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbi članka 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu trebalo je donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Tijekom 2010. Općina nije doznacavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.



Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke kojima se određuju osnovica i koeficijent za obračun plaće načelnika odnosno naknada za rad njegovog zamjenika, pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad načelnika i njegovog zamjenika, odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika i rješenja o rasporedu službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se utvrđene nepravilnosti otkloniti u što skorije vrijeme.*

### 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na namjensko korištenje prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen na propisani način. Popisana je nefinancijska imovina, o čemu su podaci uneseni u popisne liste, dok financijska imovina i obveze nisu popisani. Nakon popisa nefinancijske imovine, povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o popisu. (točka 2. Nalaza)
  - Općina je u ožujku 2004. prodala građevinsko zemljište radi izgradnje turističkog naselja u roku sedam godina od izdavanja građevinske dozvole, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), građevinska dozvola nije izdana i izgradnja nije započeta. (točka 3. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.049.151,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za komunalni doprinos u iznosu 730.054,00 kn dužnicima poslani opomene. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 853.750,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za podmirenje tekućih proračunskih rashoda. (točka 4. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 206.374,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.478.078,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.271.704,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.574.940,00 kn i čine 78,2% ostvarenih prihoda u 2010. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 686.181,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i izračuna plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, dok odluke kojima se određuju osnovica i koeficijent za obračun plaće načelnika odnosno naknada za rad njegovog zamjenika, pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad načelnika i njegovog zamjenika, odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika i rješenja o rasporedu službenika i namještenika nisu usklađeni sa zakonskim odredbama. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje sa 713 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Ivica Pogorilić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.570.413,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.364.039,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 206.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.478.078,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.271.704,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 7.584.694,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.612.685,00 kn ili 27,0%. Dospjele obveze iznose 3.574.940,00 kn i čine 78,2% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.852.135,00 kn ili 40,5% i poreza u iznosu 1.433.874,00 kn ili 31,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.941.613,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 853.750,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.049.151,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 491.164,00 kn ili 19,2%. Sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze, komunalnu naknadu i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 2.765.262,00 kn ili 90,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za komunalni doprinos u iznosu 730.054,00 kn dužnicima poslani opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina je u ožujku 2004. prodala građevinsko zemljište radi izgradnje turističkog naselja u roku sedam godina od izdavanja građevinske dozvole. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), građevinska dozvola nije izdana i izgradnja nije započeta. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina se zadužila kod banaka radi financiranja izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje obveza za primljene zajmove koncem 2010. iznosi 4.009.754,00 kn. Dala je jamstvo vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod banke, koje je društvo do konca 2010. otplatilo u cijelosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.285.715,00 kn ili 29,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za kapitalne donacije u iznosu 858.670,00 kn ili 19,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 686.181,00 kn ili 15,7%, tekuće donacije u iznosu 621.161,00 kn ili 14,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 327.397,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće i izračuna plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, dok odluke kojima se određuju osnovica i koeficijent za obračun plaće načelnika odnosno naknada za rad njegovog zamjenika, pojedinačna rješenja o plaći odnosno naknadi za rad načelnika i njegovog zamjenika, odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika i rješenja o rasporedu službenika i namještenika nisu usklađeni sa zakonskim odredbama.

Komunalne djelatnosti obavljane 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 sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti i provođenje postupaka nabave, dok nije postupljeno prema nalogu i prijedlogu koji se odnose na namjensko korištenje prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, 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 Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PREKO

Zadar, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

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

Zadar, 22. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PREKO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 22. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 871 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0% i 100,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika. U lipnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ante Jerolimov.

### Financijski izvještaji

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

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

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

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



Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

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

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

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

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

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

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

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

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

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

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.755.708,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.696.748,00	29.193.824,00	101,7
2.	Financijska imovina	2.556.735,00	2.561.884,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	448.823,00	442.542,00	98,6
2.2.	Potraživanja	2.087.912,00	2.099.342,00	100,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	31.253.483,00	31.755.708,00	101,6
3.	Obveze	632.708,00	963.841,00	152,3
4.	Vlastiti izvori	30.620.775,00	30.791.867,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.253.483,00	31.755.708,00	101,6

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

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

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 598.624,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 365.217,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje prihoda i rashoda na propisani način, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, davanje poslovnih prostora u zakup na propisani način, iskazivanje povećanja vlastite imovine za ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture putem vlastitog komunalnog trgovačkog društva, ugovaranje kazni za slučaj kašnjenja pri izvođenju radova i obračun i naplatu ugovorenih kazni, te donošenje godišnjeg plana nabave i obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

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

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je tijekom obavljanja revizije započela s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

### 3. Prihodi

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

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

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

### 4. Rashodi

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



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

Tijekom 2010. Općina nije doznavačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika i uskladiti ih s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Udjeli u vlasništvu u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 3.650.041,00 kn te potraživanja od prodaje nekretnine u iznosu 1.120.311,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U Bilanci je stanje danih jamstava koncem 2010. iskazano u iznosu 15.834.496,00 kn umjesto u iznosu 16.074.428,00 kn, a dana jamstva nisu evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.964.544,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup javnih površina u iznosu 1.874.783,00 kn dužnicima su slane opomene pred ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora i zemljišta te drugih potraživanja u iznosu 89.761,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 630.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 492.626,00 kn. Dospjele obveze iznose 963.841,00 kn i čine 8,6% ostvarenih prihoda u 2010. Dana jamstva vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovnih banaka radi izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine, koncem 2010. iznose 16.074.428,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.473.210,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnove i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, dok odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. (točka 4. Nalaza)

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

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283  
URBROJ: 613-15-11-9

Zadar, 27. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Privlaka (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 27. lipnja 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 17.313.245,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.380.955,00 kn, što je za 9.932.290,00 kn ili 57,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 242.200,00 kn ili 3,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.116.245,00 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	7.197.000,00	7.380.955,00	102,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.432.000,00	3.460.078,00	100,8	46,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.701.019,00	-	23,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		886.048,00	-	12,0
1.1.3.	Općinski porezi		873.011,00	-	11,8
1.2.	Pomoći	100.000,00	34.970,00	34,8	0,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		34.970,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	543.000,00	530.177,00	97,6	7,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	478.000,00	477.214,00	99,8	6,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	65.000,00	52.963,00	81,5	0,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.122.000,00	3.355.730,00	107,5	45,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	521.000,00	439.951,00	84,4	6,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.601.000,00	2.915.779,00	112,1	39,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.398.690,00	-	32,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		517.089,00	-	7,0
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.116.245,00	0,00	-	-
	Ukupno	17.313.245,00	7.380.955,00	42,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.398.690,00,00 kn ili 32,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.701.019,00 kn ili 23,0%, prihodi od poreza na promet nekretnina 886.048,00 kn ili 12,0% i općinski porezi 873.011,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.522.187,00 kn ili 20,6%.

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	8.895.040,00	6.602.477,00	74,2	74,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.159.132,00	1.014.345,00	87,5	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.425.000,00	4.569.873,00	71,1	51,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	69.000,00	22.694,00	32,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	855.500,00	551.269,00	64,4	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.072.200,00	3.800.493,00	74,9	42,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	428.300,00	195.417,00	45,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	8.021,00	50,1	0,1
1.4.	Subvencije	85.000,00	64.714,00	76,1	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	260.000,00	148.953,00	57,3	1,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	949.908,00	796.571,00	83,9	9,0
1.6.1.	Tekuće donacije	852.000,00	796.571,00	93,5	9,0
1.6.2.	Izvanredni rashodi	97.908,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.328.205,00	2.178.832,00	26,2	24,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.200.000,00	358.285,00	29,9	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.778.205,00	503.638,00	13,3	5,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.350.000,00	1.316.909,00	39,3	14,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	90.000,00	98.000,00	108,9	1,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	90.000,00	98.000,00	108,9	1,1
Ukupno		17.313.245,00	8.879.309,00	51,3	100,0
Manjak prihoda			1.498.354,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.313.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.879.309,00 kn, što je za 8.433.936,00 kn ili 48,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.498.354,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 10.116.245,00 kn čini višak prihoda višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.617.891,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.569.873,00 kn ili 51,5%, za nabavu nefinancijske imovine 2.178.832,00 kn ili 24,5% i za zaposlene 1.014.345,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i dani zajmovi iznose 1.116.259,00 kn i imaju udjel 12,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.593.300,00 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	24.088.484,00	25.121.068,00	104,3
2.	Financijska imovina	15.666.299,00	13.472.232,00	86,0
2.1.	Novčana sredstva	11.220.166,00	8.900.029,00	79,3
2.2.	Potraživanja	4.250.433,00	4.278.503,00	100,7
2.3.	Dani zajmovi	175.700,00	273.700,00	155,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
Ukupno imovina		39.754.783,00	38.593.300,00	97,1
3.	Obveze	1.725.123,00	1.040.887,00	60,3
4.	Vlastiti izvori	38.029.660,00	37.552.413,00	98,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.754.783,00	38.593.300,00	97,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 130.889,00 kn, nematerijalne imovine 4.452.632,00 kn, građevinskih objekata 18.391.178,00 kn, opreme 226.975,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.904.944,00 kn i djela likovnih umjetnika 14.450,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.900.029,00 kn, dane zajmove 273.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.271.744,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 6.759,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.017.999,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 22.888,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAŽANAC

Zadar, kolovoz 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/272  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 8. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RAŽANAC 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 Ražanac (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 13. lipnja do 8. kolovoza 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 Zadarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s 3 107 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan zaposlenik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dragutin Miočić. U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice 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).

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.558.419,00 kn, što je za 2.646.546,00 kn ili 21,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.123.584,00 kn ili 28,6%.

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	11.089.965,00	8.454.575,00	76,2	88,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.188.465,00	2.253.792,00	70,7	23,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.450.194,00	-	15,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		376.911,00	-	3,9
1.1.3.	Općinski porezi		426.687,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	710.000,00	507.095,00	71,4	5,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		151.900,00	-	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		355.195,00	-	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	48.000,00	4.454,00	9,3	0,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	2.882,00	48,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.000,00	1.572,00	3,7	0,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.143.500,00	5.689.234,00	79,6	59,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	85.000,00	96.497,00	113,5	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.058.500,00	5.592.737,00	79,2	40,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.192.177,00	-	12,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.400.560,00	-	46,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.115.000,00	1.103.844,00	99,0	11,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.100.000,00	1.095.340,00	99,6	11,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	8.504,00	56,7	0,1
	Ukupno	12.204.965,00	9.558.419,00	78,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.400.560,00 kn ili 46,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.450.194,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.192.177,00 kn ili 12,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.103.844,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.411.644,00 kn ili 14,8%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od sufinanciranja, naknade za odvoz komunalnog otpada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.222.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,6%. Korišteni su za propisane namjene.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.831.500,00	4.144.910,00	85,8	43,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	830.000,00	786.970,00	94,8	8,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.934.500,00	2.321.312,00	79,1	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.500,00	44.513,00	88,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	577.000,00	602.993,00	104,5	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.790.000,00	1.318.226,00	73,6	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	517.000,00	355.580,00	68,8	3,7
1.3.	Financijski rashodi	55.000,00	51.615,00	93,8	0,5
1.4.	Subvencije	250.000,00	249.625,00	99,9	2,6
1.5.	Pomoći	0,00	110.738,00	-	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	27.582,00	-	0,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	0,00	83.156,00	-	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	285.000,00	264.681,00	92,9	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	477.000,00	359.969,00	75,5	3,8
1.7.1.	Tekuće donacije	467.000,00	359.969,00	77,1	3,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	5.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.312.000,00	5.394.318,00	101,5	56,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.500.000,00	4.477.520,00	99,5	46,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	492.000,00	615.178,00	125,0	6,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	320.000,00	301.620,00	94,3	3,2
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	2.061.465,00	0,00	-	-
Ukupno		12.204.965,00	9.539.228,00	78,2	100,0
Višak prihoda			19.191,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.204.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.539.228,00 kn, što je za 2.665.737,00 kn ili 21,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 19.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.061.465,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.394.318,00 kn ili 56,5%, materijalne rashode u iznosu 2.321.312,00 kn ili 24,3% i rashode za zaposlene u iznosu 786.970,00 kn ili 8,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi su izvršeni u iznosu 1.036.628,00 kn i čine 10,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 108.311,00 kn ili 1,8%, rashoda za pomoći koji nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 110.738,00 kn, te rashoda za kapitalne donacije i rashoda za kazne, penale i naknade štete koji nisu izvršeni, a planirani su u iznosu 10.000,00 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 66.323,00 kn. Izvršeni su za nabavu hrane i pića u trgovinama robe široke potrošnje (od čega se najznačajniji dio, u iznosu 24.010,00 kn, odnosi na proslavu Dana općine) i na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima prilikom ugošćavanja poslovnih suradnika. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za reprezentaciju su smanjeni za 53.698,00 kn ili 44,7%. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.666.315,00 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	20.092.339,00	24.945.475,00	124,2
2.	Financijska imovina	10.606.074,00	10.720.840,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	327.954,00	484.533,00	147,7
2.2.	Potraživanja	10.195.240,00	10.174.325,00	99,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	1.024,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.880,00	60.958,00	73,5
Ukupno imovina		30.698.413,00	35.666.315,00	116,2
3.	Obveze	4.139.741,00	4.295.524,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	26.558.672,00	31.370.791,00	118,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.698.413,00	35.666.315,00	116,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 186.203,00 kn, građevinskih objekata 5.609.984,00 kn, opreme 588.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni program i razna projektna dokumentacija) 476.505,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 18.084.589,00 kn (građevinski objekti, katastarski plan, studija utjecaja na okoliš, urbanistički plan uređenja).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 484.533,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.938.719,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 209.381,00 kn, druga potraživanja 26.225,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.024,00 kn i rashode budućeg razdoblja 60.958,00 kn.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.169.992,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.854.324,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.271.208,00 kn (obveze za zajam primljen od pravne osobe za upravljanje vodama radi izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava iz lipnja 1999., s rokom otplate osam godina, koje nisu podmirivane).

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza na propisani način, poduzimanje mjera radi potpune i pravodobne naplate prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, te obavljanje nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju, te pribavljanje izvješća o korištenju proračunskih sredstava od korisnika donacija.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama.
- Od korisnika donacija su pribavljena izvješća o korištenju proračunskih sredstava.
- Nabava je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen.
- Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u tri trgovačka društva, u ukupnom iznosu 3.027.183,00 kn, koja su u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave, a osnovana su radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), koji se primjenjivao za računovodstveno evidentiranje za 2010., proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Skreće se pozornost da je u ožujku 2011. stupio na snagu Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), kojim je, odredbom članka 19., propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz financijske izvještaje za proračunsku godinu, sastavljaju bilješku pod nazivom Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na obrascu UDJ, koji se predaje Ministarstvu financija u elektroničkom obliku.

U poslovnim knjigama su evidentirane obveze prema dobavljačima u iznosu 334.269,00 kn te potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za odvoz komunalnog otpada i porez na dohodak u ukupnom iznosu 4.118.347,00 kn, koje datiraju iz 2007. i ranijih godina. Zbog nepotpunih i neažuriranih podataka iz prethodnog razdoblja (do konca 2007.) analitičke evidencije spomenutih obveza i potraživanja nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 16. i 17. istog Pravilnika, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, koji određuje datum popisa, te rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima, poduzimanje radnji u cilju ustrojavanja potpunih i kvalitetnih analitičkih evidencija potraživanja i obveza, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.558.419,00 kn, što je za 2.646.546,00 kn ili 21,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 20.915,00 kn ili 0,2%. Odnose se na potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.990.464,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.503.646,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.284.989,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u iznosu 589.895,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 410.497,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 371.591,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 311.155,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 209.381,00 kn i druga potraživanja u iznosu 82.316,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.449.135,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.725.190,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn dužnicima su upućene opomene te su pokrenuti ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, potraživanja od prodaje zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Koncem 2010. potraživanja za općinske poreze iznose 1.503.646,00 kn. Općina nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 286.016,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Zaključak o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko poglavarstvo u ožujku 1998., a obveze utvrđuje nadležni upravni odjel. Sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 8.504,00 kn. U državni proračun nije uplaćen propisani dio sredstava u iznosu 4.677,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), prema kojoj Općina kao prodavatelj zadržava 45,0%, dok 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo doznačava u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema danim nalozima.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.204.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.539.228,00 kn, što je za 2.665.737,00 kn ili 21,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 19.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.061.465,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Tijekom 2010. Općina nije doznačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplatu prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
  - Udjeli u vlasništvu u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 3.027.183,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su evidentirane obveze u iznosu 334.269,00 kn i potraživanja u iznosu 4.118.347,00 kn, koja datiraju iz 2007. i ranijih godina. Zbog nepotpunih i neažuriranih podataka iz prethodnog razdoblja (do konca 2007.) analitičke evidencije spomenutih obveza i potraživanja nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, od prodaje zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za općinske poreze su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.503.646,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, a Općina nema saznanja o mjerama naplate tih potraživanja. Propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.042.274,00 kn, a dospjele obveze koncem godine 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. (točka 4. Nalaza)



4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 107 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dragutin Miočić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.558.419,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.539.228,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 19.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.061.465,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.042.274,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.295.524,00 kn i čine 44,9% ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 155.783,00 kn ili 3,8%. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.400.560,00 kn ili 46,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.450.194,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.192.177,00 kn ili 12,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.103.844,00 kn ili 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.222.769,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.174.325,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 20.915,00 kn ili 0,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknade za novu katastarsku izmjeru u iznosu 3.420.391,00 kn ili 33,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.250.288,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Prethodnih godina se zadužila kod pravne osobe za upravljanje vodama radi izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava. Stanje obveza za primljeni zajam koncem 2010. iznosi 1.271.208,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.394.318,00 kn ili 56,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.321.312,00 kn ili 24,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 786.970,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane 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 sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, pribavljanje izvješća od korisnika donacija o korištenju proračunskih sredstava i obavljanje javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplatu prihoda i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-10

Zadar, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Sali (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 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 5.271.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.991.458,00 kn, što je za 279.542,00 kn ili 5,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 2.247.513,00kn ili 31,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.121.000,00	4.851.594,00	94,7	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.495.000,00	2.426.870,00	97,3	48,7
1.1.1.	Porez na dohodak		1.675.736,00	-	33,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		496.806,00	-	10,0
1.1.3.	Općinski porezi		254.328,00	-	5,1
1.2.	Pomoći	493.500,00	453.801,00	92,0	9,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		127.264,00	-	2,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		326.537,00	-	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	627.000,00	640.954,00	102,2	12,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	147.000,00	145.181,00	98,8	2,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	480.000,00	495.773,00	103,3	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.226.500,00	1.030.469,00	84,0	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	46.500,00	37.430,00	80,5	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.180.000,00	993.039,00	84,2	19,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		918.879,00	-	18,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		74.160,00	-	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	279.000,00	299.500,00	107,3	6,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	150.000,00	139.864,00	93,2	2,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	150.000,00	139.864,00	93,2	2,8
	Ukupno	5.271.000,00	4.991.458,00	94,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.675.736,00 kn ili 33,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 918.879,00 kn ili 18,4%, prihodi od imovine 640.954,00 kn ili 12,8% i prihodi od poreza na promet nekretnina 496.806,00 ili 10,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.259.083,00 kn ili 25,2%.

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	3.755.500,00	3.281.313,00	87,4	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.334.500,00	1.296.396,00	97,1	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.621.500,00	1.299.740,00	80,2	33,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.000,00	28.333,00	56,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	786.000,00	728.879,00	92,7	18,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	525.500,00	328.230,00	62,5	8,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	260.000,00	214.298,00	82,4	5,4
1.3.	Financijski rashodi	48.000,00	50.011,00	104,2	1,3
1.4.	Subvencije	30.000,00	26.479,00	88,3	0,7
1.5.	Pomoći	18.000,00	26.148,00	145,3	0,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	18.000,00	26.148,00	145,3	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	207.000,00	190.357,00	92,0	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	496.500,00	392.182,00	79,0	9,9
1.7.1.	Tekuće donacije	274.500,00	250.700,00	91,3	6,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	200.000,00	139.482,00	69,7	3,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	2.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	985.000,00	660.077,00	67,0	16,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	100.000,00	12.520,00	12,5	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	885.000,00	647.557,00	73,2	16,4
3.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	530.500,00	0,00	-	-
Ukupno		5.271.000,00	3.941.390,00	74,8	100,0
Višak prihoda			1.050.068,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.271.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.941.390,00 kn, što je za 1.329.610,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.294.915,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.244.847,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.756.748,00 kn i čine 95,3% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.299.740,00 kn ili 33,0%, rashode za zaposlene 1.296.396,00 kn ili 32,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 660.077,00 kn ili 16,7%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 685.177,00 kn i imaju udjel 17,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.970.545,00 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	30.636.334,00	30.199.728,00	98,6
2.	Financijska imovina	1.499.036,00	1.770.817,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	577.588,00	699.251,00	121,1
2.2.	Potraživanja	881.448,00	1.031.566,00	117,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
	Ukupno imovina	32.135.370,00	31.970.545,00	99,5
3.	Obveze	5.913.914,00	4.984.709,00	84,3
4.	Vlastiti izvori	26.221.456,00	26.985.836,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.135.370,00	31.970.545,00	99,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 677.620,00 kn, građevinskih objekata 27.942.622,00 kn, opreme 1.161.886,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 417.600,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 699.251,00 kn, dionice i udjele u glavnici 40.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.001.566,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.613.792,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.370.917,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.271.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.941.390,00 kn, što je za 1.329.610,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.294.915,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.244.847,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.756.748,00 kn i čine 95,3% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Financijski rashodi i pomoći izvršeni su iznad planiranih iznosa za 10.159,00 kn ili 15,4%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-11

Zadar, 29. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Stankovci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 29. lipnja 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 7.485.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.200.351,00 kn, što je za 285.049,00 kn ili 3,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 3.172.472,00 kn ili 30,6%.

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	6.085.400,00	5.903.730,00	97,0	82,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.915.000,00	1.896.834,00	99,1	26,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.848.964,00	-	25,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		19.250,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		28.620,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	3.001.646,00	2.934.733,00	97,8	40,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.273.733,00	-	17,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.661.000,00	-	23,1
1.3.	Prihodi od imovine	109.500,00	107.792,00	98,4	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	3.468,00	115,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	106.500,00	104.324,00	98,0	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.052.254,00	959.513,00	91,2	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.120,00	2.453,00	78,6	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.049.134,00	957.060,00	-	13,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		652.382,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		304.678,00	-	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	7.000,00	4.858,00	69,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.400.000,00	1.296.621,00	92,6	18,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.400.000,00	1.296.621,00	92,6	18,0
	Ukupno	7.485.400,00	7.200.351,00	96,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.934.733,00 kn ili 40,8%, prihodi od poreza na dohodak 1.848.964,00 kn ili 25,7% i od prodaje nefinancijske imovine 1.296.621,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.120.033,00 kn ili 15,5%.

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	5.191.484,00	5.052.050,00	97,3	76,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	824.36,00	823.116,00	99,8	12,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.301.794,00	2.299.396,00	99,9	35,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	62.254,00	61.779,00	99,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	449.575,00	440.421,00	98,0	6,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.268.670,00	1.274.069,00	100,4	19,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	521.295,00	523.127,00	100,4	8,0
1.3.	Financijski rashodi	26.065,00	23.132,00	88,7	0,4
1.4.	Subvencije	582.650,00	582.650,00	100,0	8,9
1.5.	Pomoći	248.112,00	213.916,00	86,2	3,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	25.000,00	20.804,00	83,2	0,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	223.112,00	193.112,00	86,6	2,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	533.264,00	547.485,00	102,7	8,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	675.231,00	562.355,00	83,3	8,6
1.7.1.	Tekuće donacije	571.800,00	525.924,00	92,0	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	5.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	86.431,00	36.431,00	42,2	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.867.426,00	1.480.073,00	79,3	22,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	576.530,00	611.472,00	106,1	9,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.290.896,00	868.601,00	67,3	13,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	37.945,00	37.945,00	100,0	0,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	37.945,00	37.945,00	100,0	0,6
4.	Manjak prihoda iz prethodnih godina	388.545,00	0,00	-	-
Ukupno		7.485.400,00	6.570.068,00	87,8	100,0
Višak prihoda			630.283,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.485.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.570.068,00 kn, što je za 915.332,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 630.283,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 388.545,00,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 241.738,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.299.396,00 kn ili 35,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.480.073,00 kn ili 22,5%, rashodi za zaposlene 823.116,00 kn ili 12,5% i subvencije 582.650,00 kn ili 8,9%. Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći i naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 1.384.833,00 kn i imaju udjel 21,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.486.572,00 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	26.051.147,00	27.608.094,00	106,0
2.	Financijska imovina	1.701.745,00	1.878.478,00	110,4
2.1.	Novčana sredstva	1.001.299,00	1.185.373,00	118,4
2.2.	Potraživanja	700.446,00	693.105,00	99,0
	Ukupno imovina	27.752.892,00	29.486.572,00	106,2
3.	Obveze	1.597.070,00	1.168.849,00	73,2
4.	Vlastiti izvori	26.155.822,00	28.317.723,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.752.892,00	29.486.572,00	106,2
	Izvanbilančni zapisi	3.180.767,00	3.180.767,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.641.872,00 kn, građevinskih objekata 23.451.404,00 kn, opreme 210.283,00 kn, prijevoznih sredstava 35.724,00 kn, ulaganja u računalne programe 35.634,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 233.177,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.185.373,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 451.686,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 241.419,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 517.287,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 637.052,00 kn i obveza za primljene zajmove u iznosu 14.510,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi i izdaci

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.485.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.570.068,00 kn, što je za 915.332,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 630.283,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 388.545,00,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 241.738,00 kn.

Rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 56.394,00 kn ili 1,9%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-12

Zadar, 30. lipnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Starigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 30. lipnja 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 10.900.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.828.723,00 kn, što je za 1.071.697,00 kn ili 9,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 242.550,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 2.636.325,00 kn ili 21,1%.

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	9.107.870,00	8.334.916,00	91,5	84,8
1.1.	Prihodi od poreza	4.539.770,00	4.323.535,00	95,2	44,0
1.1.1.	Porez na dohodak		2.758.031,00	-	28,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		771.134,00	-	7,8
1.1.3.	Općinski porezi		794.370,00	-	8,1
1.2.	Pomoći	1.820.000,00	1.520.515,00	83,5	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		183.502,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.337.013,00	-	13,6
1.3.	Prihodi od imovine	786.100,00	753.252,00	95,8	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	3.868,00	64,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	780.100,00	749.384,00	96,1	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.962.000,00	1.737.614,00	88,6	17,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	402.000,00	387.403,00	96,4	4,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.560.000,00	1.350.211,00	86,6	13,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.206.203,00	-	12,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		144.008,00	-	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.550.000,00	1.493.807,00	96,4	15,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.550.000,00	1.493.807,00	96,4	15,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	242.550,00	0,00	-	-
	Ukupno	10.900.420,00	9.828.723,00	90,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.758.031,00 kn ili 28,1%, pomoći 1.520.515,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.493.807,00 kn ili 15,2% i komunalne naknade i doprinosa 1.206.203,00 kn ili 12,3% i općinski porezi 794.370,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.028.797,00 kn ili 20,6%.

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	6.329.787,00	5.416.165,00	85,6	57,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	880.230,0	847.697,00	96,3	9,0
1.2.	Materijalni rashodi	3.421.481,00	2.662.195,00	77,8	28,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	58.900,00	39.463,00	67,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	730.788,00	637.622,00	87,3	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.084.400,00	1.474.376,00	70,7	15,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	547.393,00	510.734,00	93,3	5,4
1.3.	Financijski rashodi	83.000,00	66.670,00	80,3	0,7
1.4.	Subvencije	622.000,00	621.443,00	99,9	6,6
1.5.	Pomoći	41.664,00	41.663,00	100,0	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	41.664,00	41.663,00	100,0	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	335.000,00	332.002,00	99,1	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	946.412,00	844.495,00	89,2	9,0
1.7.1.	Tekuće donacije	878.412,00	817.690,00	93,1	8,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	0,00	-	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	58.000,00	26.805,00	46,2	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.489.633,00	3.925.186,00	87,4	41,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	652.633,00	377.932,00	57,9	4,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.837000,00	3.547.254,00	92,4	37,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	81.000,00	80.003,00	98,8	0,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	81.000,00	80.003,00	98,8	0,8
Ukupno		10.900.420,00	9.421.354,00	86,4	100,0
Višak prihoda			407.369,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.900.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.421.354,00 kn, što je za 1.479.066,00 kn ili 13,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 407.369,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 242.552,00 kn čini višak prihoda višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 649.921,00 kn.



Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.925.186,00 kn ili 41,7%, materijalne rashode 2.662.195,00 kn ili 28,3%, zaposlene 847.697,00 kn ili 9,0% i za druge rashode poslovanja 844.495,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 1.141.781,00 kn i imaju udjel 12,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 260.007.523,00 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	247.845.466,00	252.266.788,00	11,8
2.	Financijska imovina	8.446.317,00	7.740.735,00	91,6
2.1.	Novčana sredstva	679.963,00	808.806,00	118,9
2.2.	Potraživanja	3.991.797,00	3.165.628,00	79,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.703.240,00	3.703.240,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	71.317,00	63.061,00	88,4
Ukupno imovina		256.291.783,00	260.007.523,00	101,4
3.	Obveze	1.311.094,00	944.307,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	254.980.689,00	259.063.216,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		256.291.783,00	260.007.523,00	101,4
Izvanbilančni zapisi		2.000.000,00	1.946.659,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 215.518.230,00 kn, građevinskih objekata 34.767.010,00 kn, postrojenja i opreme 291.355,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.671.601,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 18.592,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 808.806,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.666.861,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.498.767,00 kn, udjele u glavnici 3.703.240,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 63.061,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 178.529,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 15.860,00 kn i obveze za primljene zajmove 749.918,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 2.000,000,00 kn dana trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za zaduživanje kod poslovne banke radi nabave kamiona i za korištenje kratkoročnog kredita za tekuće poslovanje. Tijekom 2010. trgovačko društvo otplatilo je 53.341,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.946.659,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-13

Zadar, 1. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Sukošan (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 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 11.938.160,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.372.625,00 kn, što je za 1.565.535,00 kn ili 13,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.817.337,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 2.872.044,00 kn ili 21,7%.

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	8.720.823,00	8.936.064,00	102,5	86,2
1.1.	Prihodi od poreza	4.866.318,00	4.671.348,00	96,0	45,1
1.1.1.	Porez na dohodak		3.335.799,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		861.840,00	-	8,3
1.1.3.	Općinski porezi		473.709,00	-	4,6
1.2.	Pomoći	710.000,00	709.939,00	100,0	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		168.594,00	-	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		541.345,00	-	5,2
1.3.	Prihodi od imovine	645.000,00	582.364,00	90,3	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	31.414,00	89,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	610.000,00	550.950,00	90,3	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.499.505,00	2.972.413,00	118,9	28,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	315.000,00	365.745,00	116,1	3,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.184.505,00	2.606.668,00	119,3	25,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.790.606,00	-	17,3
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		816.062,00	-	7,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.400.000,00	1.436.561,00	102,6	13,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.400.000,00	1.436.561,00	102,6	13,8
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.817.337,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.938.160,00	10.372.625,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.335.799,00 kn ili 32,2%, komunalne naknade i doprinosa 1.790.606,00 kn ili 17,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.436.561,00 kn ili 13,8% te prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 861.840,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.847.819,00 kn ili 28,4%.

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	8.175.606,00	8.023.293,00	98,1	68,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	598.800,00	589.970,00	98,5	5,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.766.000,00	2.667.088,00	96,4	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.000,00	29.098,00	93,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	721.000,00	710.742,00	98,6	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.742.000,00	1.688.436,00	96,9	14,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	272.000,00	238.812,00	87,8	2,0
1.3.	Financijski rashodi	394.160,00	374.607,00	95,0	3,2
1.4.	Subvencije	735.000,00	730.000,00	99,3	6,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	210.000,00	208.538,00	99,3	1,8
1.6.	Pomoći	63.646,00	55.906,00	87,8	0,5
1.6.1.	Tekuće pomoći	63.646,00	45.906,00	72,1	0,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	0,00	10.000,00	-	0,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.408.000,00	3.397.184,00	99,7	29,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.537.000,00	1.528.063,00	99,4	13,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.821.000,00	1.820.022,00	99,9	15,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	49.099,00	98,2	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.412.554,00	3.241.833,00	95,0	27,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.545.800,00	1.529.041,00	98,9	13,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.866.754,00	1.712.792,00	91,8	14,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	350.000,00	400.546,00	114,4	3,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	350.000,00	400.546,00	114,4	3,4
Ukupno		11.938.160,00	11.665.672,00	97,7	100,0
Manjak prihoda			1.293.047,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.938.160,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.665.672,00 kn, što je za 272.488,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.293.047,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.817.337,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 524.290,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.397.184,00 kn ili 29,1%, nabavu nefinancijske imovine 3.241.833,00 kn ili 27,8%, materijalne rashode 2.667.088,00 kn ili 22,9%, subvencije 730.000,00 kn ili 6,3% i rashode za zaposlene 589.970,00 kn ili 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 1.039.597,00 kn i imaju udjel 8,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.144.549,00 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	27.201.625,00	27.814.419,00	102,3
2.	Financijska imovina	5.819.111,00	11.330.130,00	194,7
2.1.	Novčana sredstva	2.560.923,00	899.513,00	35,1
2.2.	Potraživanja	3.230.883,00	6.081.602,00	188,2
2.3.	Dani zajmovi	27.305,00	0,00	-
	Ukupno imovina	33.020.736,00	39.144.549,00	118,5
3.	Obveze	3.882.770,00	3.113.862,00	80,2
4.	Vlastiti izvori	29.137.966,00	36.030.687,00	123,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.020.736,00	39.144.549,00	118,5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.186,00 kn, građevinskih objekata 11.384.638,00 kn, postrojenja i opreme 68.337,00 kn, prijevoznih sredstava 5.781,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 7.104.454,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 8.880.119,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi 363.904,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 899.513,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.449.219,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 632.383,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.756,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 274.468,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.738.638,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-14

Zadar, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE SVETI FILIP I JAKOV ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Sveti Filip i Jakov (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 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 11.774.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.725.512,00 kn, što je za 1.048.488,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 103.097,00 kn ili 1,0%.

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	9.899.000,00	8.852.617,00	89,4	82,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.865.000,00	5.182.773,00	88,4	48,3
1.1.1.	Porez na dohodak		3.234.597,00	-	30,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.348.162,00	-	12,6
1.1.3.	Općinski porezi		600.014,00	-	5,6
1.2.	Pomoći	447.000,00	417.290,00	93,4	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		120.550,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		296.740,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	561.000,00	440.740,00	-	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	577,00	57,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	560.000,00	440.163,00	78,6	4,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.026.000,00	2.811.814,00	92,9	26,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	410.000,00	382.259,00	93,2	3,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.616.000,00	2.429.555,00	92,9	22,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.750.806,00	-	16,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		678.749,00	-	6,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.865.000,00	1.862.895,00	99,9	17,4
3.1.	Primici od zaduživanja	1.865.000,00	1.862.895,00	99,9	17,4
	Ukupno	11.774.000,00	10.725.512,00	91,1	100,0



Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.234.597,00 kn ili 30,1%, primici od zaduživanja 1.862.895,00 kn ili 17,4%, komunalna naknada i doprinos 1.750.806,00 kn ili 16,3% te porez na promet nekretnina 1.348.162,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.529.052,00 kn ili 23,6%.

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	8.703.500,00	8.328.286,00	95,7	77,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.529.500,00	2.515.427,00	99,4	23,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.341.000,00	4.091.723,00	94,3	38,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	85.000,00	77.712,00	91,4	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	946.000,00	860.904,00	91,0	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.801.000,00	2.677.980,00	95,6	25,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	509.000,00	475.127,00	93,3	4,4
1.3.	Financijski rashodi	333.000,00	326.848,00	98,2	3,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	547.000,00	544.079,00	99,5	5,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	953.000,00	850.209,00	89,2	7,9
1.5.1.	Tekuće donacije	894.000,00	850.209,00	95,1	7,9
1.5.2.	Izvanredni rashodi	59.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.030.500,00	2.384.766,00	78,7	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	116.000,00	114.350,00	98,6	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.914.500,00	2.270.416,00	77,9	21,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	15.886,00	39,7	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.000,00	15.886,00	39,7	0,1
Ukupno		11.774.000,00	10.728.938,00	91,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.426,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.774.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.728.938,00 kn, što je za 1.045.062,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.426,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.250.068,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.253.464,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.038.771,00 kn i čine 19,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.091.723,00 kn ili 38,1%, za zaposlene 2.515.427,00 kn ili 23,4% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.384.766,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 1.737.022,00 kn i imaju udjel 16,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.595.937,00 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	26.109.537,00	26.880.900,00	103,0
2.	Financijska imovina	19.162.004,00	19.715.037,00	102,9
2.1.	Novčana sredstva	252.541,00	327.161,00	129,5
2.2.	Potraživanja	13.704.563,00	14.182.976,00	103,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.204.900,00	5.204.900,00	100,0
	Ukupno imovina	45.271.541,00	46.595.937,00	102,9
3.	Obveze	11.265.531,00	13.106.076,00	116,3
4.	Vlastiti izvori	34.006.010,00	33.489.861,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.271.541,00	46.595.937,00	102,9
	Izvanbilančni zapisi	2.138.820,00	2.517.355,00	117,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 1.452.167,00 kn, građevinskih objekata 19.254.267,00 kn, postrojenja i opreme 203.809,00 kn, prijevoznih sredstava 25.587,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 868.527,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 5.076.552,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 327.161,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.169.469,00 kn, druga potraživanja 13.507,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 5.204.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.815.818,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.853,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 5.134.405,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u prethodnom razdoblju. Stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 2.138.820,00 kn, od čega se 1.531.703,00 kn odnosi na glavnici, a 607.117,00 kn na kamate. Preostalih 378.535,00 kn odnosi se na obveze za utrošenu vodu iz 2001.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-15

Zadar, 4. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Škabrnja (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 4. 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 4.821.415,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.718.917,00 kn, što je za 102.498,00 kn ili 2,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.584.782,00 kn ili 25,1%.

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	4.821.415,00	4.718.917,00	97,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.013.100,00	2.013.481,00	100,0	42,7
1.1.1.	Porez na dohodak		2.002.364,00	-	42,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.073,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		10.044,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	2.057.985,00	1.997.633,00	97,1	42,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.368.734,00	-	29,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		628.899,00	-	13,3
1.3.	Prihodi od imovine	4.000,00	3.774,00	94,4	0,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	894,00	89,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.000,00	2.880,00	96,0	0,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	746.330,00	704.029,00	94,3	14,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	155.000,00	153.880,00	99,3	3,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	591.330,00	550.149,00	93,0	11,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		81.149,00	-	1,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		469.000,00	-	9,9
	Ukupno	4.821.415,00	4.718.917,00	97,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.002.364,00 kn ili 42,5% te pomoći u iznosu 1.997.633,00,00 kn ili 42,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 880.299,00 kn ili 15,2%.

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	2.760.045,00	2.595.580,00	94,0	48,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	378.650,00	381.423,00	100,7	7,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.516.695,00	1.447.335,00	95,4	27,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.750,00	29.213,00	101,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	271.080,00	298.681,00	110,2	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.042.545,00	981.766,00	94,2	18,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	174.320,00	137.675,00	79,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	59.000,00	58.011,00	98,3	1,1
1.4.	Subvencije	120.000,00	118.178,00	98,5	2,2
1.5.	Pomoći	0,00	8.403,00	-	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	0,00	8.403,00	-	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	214.350,00	127.971,00	59,7	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	471.350,00	454.259,00	96,4	8,5
1.7.1.	Tekuće donacije	470.350,00	454.259,00	96,6	8,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.061.370,00	2.158.092,00	104,7	40,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	245.000,00	277.141,00	113,1	5,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.816.370,00	1.880.951,00	103,6	35,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	582.208,00	-	10,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	582.208,00	-	10,9
Ukupno		4.821.415,00	5.335.880,00	110,7	100,0
Manjak prihoda			616.963,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.821.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.335.880,00 kn, što je za 514.465,00 kn ili 10,7% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 616.963,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.625.774,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.242.737,00 kn. Koncem godine obveze iznose 2.635.418,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 55,8% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 2.158.092,00 kn ili 40,4%, materijalne rashode u iznosu 1.447.335,00 kn ili 27,1% i izdatke za dane zajmove 582.208,00 kn ili 10,9%, druge rashode poslovanja 454.259,00 kn ili 8,5% i zaposlene 381.423,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći te naknade građanima i kućanstvima) iznose 312.563,00 kn i imaju udjel 5,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.143.429,00 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	21.420.468,00	23.578.449,00	110,1
2.	Financijska imovina	2.149.858,00	2.564.980,00	119,3
2.1.	Novčana sredstva	420.072,00	641.474,00	152,7
2.2.	Jamčevni polozi	46.226,00	46.226,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.080.971,00	1.047.901,00	96,9
2.4.	Dani zajmovi	0,00	228.720,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	568.700,00	568.700,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	33.889,00	31.959,00	94,3
Ukupno imovina		23.570.326,00	26.143.429,00	110,9
3.	Obveze	2.158.471,00	2.635.418,00	110,9
4.	Vlastiti izvori	21.411.855,00	23.508.011,00	122,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.570.326,00	26.143.429,00	110,9
Izvanbilančni zapisi		468.436,00	468.436,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.194.715,00 kn, nematerijalne imovine 1.881.949,00 kn, građevinskih objekata 18.813.843,00 kn, postrojenja i opreme 589.520,00 kn, prijevoznih sredstava 38.159,00 kn, knjiga 13.049,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 40.134,00 kn, sitnog inventara 858,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 6.222,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 641.474,00 kn, jamčevne pologe 46.226,00 kn, dane zajmove 228.720,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.015.151,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.000,00 kn, druga potraživanja 2.750,00 kn, udjele u glavnici 568.700,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 31.959,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.447.131,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.188.287,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost službenih vozila kupljenih tijekom 2003., 2007. i 2008. na operativni lizing.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.821.415,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.335.880,00 kn, što je za 514.465,00 kn ili 10,7% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 616.963,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.625.774,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.242.737,00 kn. Koncem godine obveze iznose 2.635.418,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 55,8% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za pomoći i izdaci za dane zajmove nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 590.611,00 kn. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 127.559,00 kn ili 4,7%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TKON

Zadar, travanj 2011.



# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 7. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. 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 Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Tkon s ukupno 707 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je dvoje 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). 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Danijel Katičin.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi su planirani u iznosu 4.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.995.340,00 kn, što je za 84.660,00 kn ili 2,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 727.617,00 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	4.077.500,00	3.992.840,00	97,9	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.196.000,00	1.174.960,00	98,2	29,4
1.1.1.	Porez na dohodak		603.886,00	-	15,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		364.842,00	-	9,1
1.1.3.	Općinski porezi		206.232,00	-	5,2
1.2.	Pomoći	1.108.500,00	1.107.717,00	99,9	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		15.439,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.092.278,00	-	27,3
1.3.	Prihodi od imovine	759.500,00	749.144,00	98,6	18,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.500,00	14.861,00	90,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	743.000,00	734.283,00	98,8	18,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	987.000,00	938.963,00	95,1	23,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	72.000,00	70.457,00	97,9	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	915.000,00	868.506,00	94,2	21,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		248.487,00	-	6,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.019,00	-	15,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	26.500,00	22.056,00	83,2	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.500,00	2.500,00	100,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.500,00	2.500,00	100,0	0,1
Ukupno		4.080.000,00	3.995.340,00	97,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.107.717,00 kn ili 27,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 734.283,00 kn ili 18,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 603.886,00 ili 15,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.549.454,00 kn ili 38,8%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, uplate mještana za sufinanciranje nove katastarske izmjere i sadnica maslina te donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.290.879,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 57,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.015.857,00 kn, a nije utrošeno 275.022,00 kn i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalnih pomoći čine sredstva doznačena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 953.174,39 kn koja je Općina prenijela dobrovoljnom vatrogasnom društvu u Tkonu za izgradnju vatrogasnog doma.

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	2.499.173,00	2.460.897,00	98,5	73,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	608.300,00	605.606,00	99,6	18,2
1.2.	Materijalni rashodi	572.123,00	544.549,00	95,2	16,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.000,00	21.027,00	95,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	219.200,00	206.711,00	94,3	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	256.500,00	250.291,00	97,6	7,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	74.423,00	66.520,00	89,4	2,0
1.3.	Financijski rashodi	30.550,00	28.641,00	93,8	0,9
1.4.	Subvencije	16.500,00	16.380,00	99,3	0,5
1.5.	Pomoći	4.500,00	4.374,00	97,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.500,00	4.374,00	97,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	28.900,00	28.900,00	100,0	0,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.238.300,00	1.232.447,00	99,5	36,9
1.7.1.	Tekuće donacije	170.800,00	165.683,00	97,0	5,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.002.000,00	1.001.429,00	99,9	30,0
1.7.3.	Drugi rashodi	65.500,00	65.335,00	99,7	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	833.000,00	768.873,00	92,3	23,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	833.000,00	768.873,00	92,3	23,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	107.000,00	106.604,00	99,6	3,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	107.000,00	106.604,00	99,6	3,2
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	640.827,00	0,00	-	-
Ukupno		4.080.000,00	3.336.374,00	81,8	100,0
Višak prihoda			658.966,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.336.374,00 kn, što je za 743.626,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 658.966,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 640.827,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 18.139,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.232.447,00 kn ili 36,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 768.873,00 kn ili 23,0% i zaposlene u iznosu 605.606,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 729.448,00 kn i imaju udjel 21,9%.

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 295.555.081,00 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	291.898.349,00	292.218.048,00	100,1
2.	Financijska imovina	3.011.933,00	3.337.033,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	756.996,00	684.580,00	90,4
2.2.	Potraživanja	1.115.982,00	1.513.498,00	135,6
2.3.	Dani zajmovi	103.895,00	103.895,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.035.060,00	1.035.060,00	100,0
	Ukupno imovina	294.910.282,00	295.555.081,00	100,2
3.	Obveze	1.881.033,00	1.043.046,00	55,5
4.	Vlastiti izvori	293.029.249,00	294.512.035,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	294.910.282,00	295.555.081,00	100,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 278.230.881,00 kn, građevinskih objekata 11.178.017,00 kn, postrojenja i opreme 36.934,00 kn, višegodišnjih nasada 2.179.740,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan i drugo) 522.350,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 70.126,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 684.580,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.513.498,00 kn, dane zajmove 103.895,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 1.035.060,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 623.201,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.280,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 375.565,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje javne rasvjete i tržnice na malo).

## **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 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.

### **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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je obavljanje javne nabave te osiguranje stručnog nadzora građenja u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Mjere naplate prihoda su poduzimane.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te planom nabave usklađena su s proračunom.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Stručni nadzor građenja je osiguran.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Povjeravanje poslova održavanja i čišćenja javnih površina komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.336.373,00 kn, što je za 743.627,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 658.967,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 640.827,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosu 18.140,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 189.166,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 127.195,00 kn, javnih površina u iznosu 14.857,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 9.471,00 kn i čišćenje javnih površina u iznosu 37.643,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 9.471,00 kn te rashodi za održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 52.500,00 kn izvršeni su na temelju računa i ugovora zaključenih s pravnom i fizičkom osobom. S obzirom da je Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina povjeravaju komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine, održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje i čišćenje javnih površina trebalo je povjeriti spomenutoj ustanovi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije 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 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina i čišćenje javnih površina u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 707 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina je imala četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Danijel Katičin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 3.995.340,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.336.373,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 658.966,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 640.827,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 1.107.717,00 kn ili 27,7%, nefinancijske imovine u iznosu 734.283,00 kn ili 18,4% i poreza na dohodak u iznosu 603.886,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.290.879,00 kn, čine 57,3% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.513.498,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 397.516,00 kn ili 35,6%. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 310.050,00 kn od čega je naplaćeno 40.292,00 kn. Za naplatu potraživanja na ime danih zajmova i kamata na dane zajmove te potraživanja za kaznene penale vode se sudski postupci. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 103.895,00 kn, a odnosi se na potraživanja na ime glavnice od bančnih dužnika koje je Općina na temelju ugovora iz 2000. i 2001., preuzela od poslovne banke nad kojom je pokrenut postupak likvidacije, a čiji je bila komitent. Stanje primljenih zajmova iznosi 375.565,00 kn i odnosi se na zajam iz ranijih godina za financiranje izgradnje javne rasvjete i tržnice na malo. Obveze koncem godine iznose 1.043.046,00 kn i manje su za 837.987,00 kn ili 44,5% odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 600.420,00 kn od čega se najveći dio u iznosu 555.100,00 kn odnosi na obveze prema izvoditelju poslova katastarske izmjere. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 1.232.447,00 kn ili 36,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 768.873,00 kn ili 23,0% i zaposlene u iznosu 605.606,00 kn ili 18,2% 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što poslovi održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu povjereni komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine kako je određeno Odlukom o komunalnim djelatnostima. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja i čišćenja javnih površina nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-16

Zadar, 5. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 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 i primici su planirani u iznosu 28.000.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.732.697,00 kn, što je za 268.153,00 kn ili 1,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.702.450,00 kn ili 6,5%.

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				
1.	Prihodi poslovanja	27.950.850,00	27.682.718,00	99,0	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	15.180.000,00	15.331.530,00	101,0	55,3
1.1.1.	Porez na dohodak		4.992.514,00	-	18,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.503.814,00	-	16,2
1.1.3.	Općinski porezi		5.835.202,00	-	21,0
1.2.	Pomoći	15.000,00	15.200,00	101,3	0,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		15.200,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.059.850,00	1.087.665,00	102,6	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	7.996,00	100,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.051.850,00	1.079.669,00	102,6	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.671.000,00	11.220.505,00	96,1	40,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	862.000,00	370.885,00	43,0	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.809.000,00	10.849.620,00	100,4	39,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.965.190,00	-	32,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.884.430,00	-	6,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	25.000,00	27.818,00	111,3	0,1
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.000,00	49.979,00	100,0	0,2
2.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	50.000,00	49.979,00	100,0	0,2
	<b>Ukupno</b>	<b>28.000.850,00</b>	<b>27.732.697,00</b>	<b>99,0</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.965.190,00 kn ili 32,3%, općinski porezi 5.835.202,00 kn ili 21,0% prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.992.514,00 kn ili 18,0% i prihodi od poreza na promet nekretnina 4.503.814,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.435.977,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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	18.766.000,00	17.810.926,00	94,9	71,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.923.770,00	3.895.221,00	99,3	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	8.684.230,00	8.563.966,00	98,6	34,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	86.230,00	72.116,00	83,6	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.293.000,00	1.298.701,00	100,4	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.196.000,00	6.081.378,00	98,2	24,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.109.000,00	1.111.771,00	100,2	4,4
1.3.	Financijski rashodi	57.000,00	51.935,00	91,1	0,2
1.4.	Subvencije	1.700.000,00	1.663.832,00	97,9	6,7
1.5.	Pomoći	852.000,00	839.337,00	98,5	3,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	202.000,00	182.184,00	90,2	0,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	657.153,00	101,1	2,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	572.000,00	546.054,00	95,5	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.977.000,00	2.250.581,00	75,6	9,0
1.7.1.	Tekuće donacije	547.000,00	504.180,00	92,2	2,0
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	330.000,00	322.655,00	97,8	1,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.600.000,00	1.423.746,00	89,0	5,7
1.7.4.	Kapitalne pomoći	500.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.294.850,00	6.951.902,00	95,3	27,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.200.000,00	922.646,00	76,9	3,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.009.000,00	996.765,00	98,8	4,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.058.850,00	5.032.491,00	99,0	20,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.690.000	0,00	-	-
Ukupno		28.000.850,00	25.012.828,00	89,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.719.869,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.000.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.012.828,00 kn, što je za 2.988.022,00 kn ili 10,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.719.869,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.688.846,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.031.023,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.563.966,00 kn ili 34,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.951.902,00 kn ili 27,8%, za zaposlene 3.895.221,00 kn ili 15,6% i druge rashode poslovanja 2.250.581,00 kn ili 9,0 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.351.158,00 kn i imaju udjel 13,4%.



Neznatno iznad plana, za 15.625,00 kn ili 0,5%, izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i kapitalne pomoći. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.485.815,00 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	50.824.630,00	56.776.326,00	111,7
2.	Financijska imovina	16.940.095,00	20.709.489,00	122,3
2.1.	Novčana sredstva	3.552.765,00	4.111.956,00	115,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	49.978,00	0,00	0,0
2.3.	Potraživanja	9.437.627,00	12.427.808,00	131,7
2.4.	Dani zajmovi	875.000,00	875.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.024.725,00	3.294.725,00	108,9
	Ukupno imovina	67.764.725,00	77.485.815,00	114,3
3.	Obveze	2.117.855,00	2.332.282,00	110,1
4.	Vlastiti izvori	65.646.870,00	75.153.533,00	114,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.764.725,00	77.485.815,00	114,3
	Izvanbilančni zapisi	46.049.795,00	46.049.795,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.459.409,00 kn, nematerijalne imovine 8.885.718,00 kn, građevinskih objekata 35.572.688,00 kn, opreme 2.385.64,00 kn, prijevoznih sredstava 128.389,00 kn, umjetničkih djela 114.973,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 229.507,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.111.956,00 kn, dane zajmove 875.000,00 kn, udjele u glavnici 3.294.725,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.427.808,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 706.651,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.625.631,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u 2008. za zaduživanje radi izgradnje kanalizacijske mreže, nogometnog igrališta i reciklažnog dvorišta, nabave opreme te uređenja prostora u ukupnom iznosu 46.049.795,00 kn. Tijekom 2010. otplata nije bilo te koncem godine stanje danih jamstava iznosi 46.049.795,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283  
URBROJ: 613-15-11-17

Zadar, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE VRSI 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 Vrsi (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. 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 7.447.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.470.223,00 kn, što je za 976.777,00 kn ili 13,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 87.141,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 686.333,00 kn ili 9,6%.

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	7.359.859,00	6.470.223,00	87,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.995.000,00	1.872.748,00	93,9	28,9
1.1.1.	Porez na dohodak		756.404,00	-	11,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		702.782,00	-	10,9
1.1.3.	Općinski porezi		413.562,00	-	6,4
1.2.	Pomoći	1.926.840,00	1.926.740,00	100,0	29,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.876.740,00	-	29,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		50.000,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	294.700,00	245.914,00	83,4	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.700,00	1.552,00	91,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	293.000,00	244.362,00	83,4	3,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.143.319,00	2.424.821,00	77,1	37,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	60.600,00	54.127,00	89,3	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.082.719,00	2.370.694,00	76,9	36,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.061.785,00	-	31,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		308.909,00	-	4,8
2.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	87.141,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.447.000,00	6.470.223,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.061.785,00 kn ili 31,9%, pomoći 1.926.740,00 kn ili 29,8%, poreza na dohodak 756.404,00 kn ili 11,7% i prihodi od poreza na promet nekretnina 702.782,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.022.512,00 kn ili 15,7%.

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	5.789.990,00	4.913.244,00	84,9	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	490.790,00	529.470,00	107,9	8,5
1.2.	Materijalni rashodi	4.605.700,00	3.875.625,00	84,2	62,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.500,00	27.576,00	100,3	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	288.800,00	328.565,00	113,8	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.045.300,00	3.295.831,00	81,5	53,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	244.100,00	223.653,00	91,6	3,6
1.3.	Financijski rashodi	35.300,00	35.316,00	100,1	0,6
1.4.	Pomoći	63.400,00	5.968,00	9,4	0,1
1.4.1.	Tekuće pomoći	63.400,00	5.968,00	9,4	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	467.800,00	403.127,00	86,2	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	127.000,00	63.738,00	50,2	1,0
1.6.1.	Tekuće donacije	77.000,00	63.738,00	82,8	1,0
1.6.2.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.657.010,00	1.279.866,00	77,2	20,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	511.900,00	142.373,00	27,8	2,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.145.110,00	1.137.493,00	99,3	18,4
Ukupno		7.447.000,00	6.193.110,00	83,2	100,0
Višak prihoda			277.113,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.447.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.193.110,00 kn, što je za 1.253.890,00 kn ili 16,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 277.113,00 kn. Koncem 2009. bio je iskazan višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 87.141,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnoj godini, tijekom 2010. izvršen je ispravak, odnosno smanjenje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju za iznos 6.200,00 kn, te preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 80.941,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 358.054,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.875.625,00 kn ili 62,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.279.866,00 kn ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.037.619,00 kn i imaju udjel 16,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.923.718,00 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	1.942.428,00	3.123.957,00	160,8
2.	Financijska imovina	2.857.440,00	4.799.761,00	168,0
2.1.	Novčana sredstva	555.015,00	913.688,00	164,6
2.2.	Potraživanja	2.147.535,00	3.796.976,00	176,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	134.890,00	69.097,00	51,2
Ukupno imovina		4.799.868,00	7.923.718,00	165,1
3.	Obveze	604.428,00	625.668,00	103,5
4.	Vlastiti izvori	4.195.440,00	7.298.050,00	174,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.799.868,00	7.923.718,00	165,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.395.355,00 kn, postrojenja i opreme 32.536,00 kn, prijevoznih sredstava 3.800,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 604.914,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi 1.087.352,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 913.688,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.796.040,00 kn, druga potraživanja 936,00 kn, udjele u glavnici 20.000,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 69.097,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 216.074,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 409.594,00 kn.

### 3. Nalaz

#### 1. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.447.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.193.110,00 kn, što je za 1.253.890,00 kn ili 16,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 277.113,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 80.941,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 358.054,00 kn.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 78.537,00 kn ili 9,3%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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 izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/283

URBROJ: 613-15-11-18

Zadar, 6. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 Zemunik Donji (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 6. 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 6.000.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.934.142,00 kn, što je za 1.066.258,00 kn ili 17,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 470.313,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 765.962,00 kn ili 13,4%.

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	5.255.087,00	4.763.776,00	90,7	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	3.313.000,00	3.269.072,00	98,7	66,2
1.1.1.	Porez na dohodak		3.188.645,00	-	64,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		64.665,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		15.762,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	930.000,00	643.710,00	69,2	13,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		469.909,00	-	9,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		173.801,00	-	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	96.500,00	57.591,00	59,7	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	1.638,00	16,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	86.500,00	55.953,00	64,7	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	898.587,00	777.943,00	86,6	15,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	31.500,00	18.530,00	58,8	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	867.087,00	759.413,00	87,6	15,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		379.962,00	-	7,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		379.451,00	-	7,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	17.000,00	15.460,00	90,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	275.000,00	170.366,00	62,0	3,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	275.000,00	170.366,00	62,0	3,5
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	470.313,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.000.400,00	4.934.142,00	82,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.188.645,00 kn ili 64,6%, pomoći 643.710,00 kn ili 13,0 % te komunalne naknade i doprinosa 379.962,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi iznose 721.825,00 kn ili 14,7%.

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	5.425.400,00	4.775.056,00	88,0	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.066.000,00	1.061.382,00	99,6	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.440.300,00	1.987.564,00	81,4	37,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.000,00	103.238,00	86,8	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	575.000,00	456.691,00	79,4	8,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.414.100,00	1.166.500,00	82,5	21,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	332.200,00	261.135,00	78,6	4,9
1.3.	Financijski rashodi	62.100,00	58.080,00	93,5	1,1
1.4.	Pomoći	20.000,00	14.590,00	73,0	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	14.590,00	73,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	751.500,00	705.373,00	93,9	13,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.085.500,00	948.067,00	87,3	17,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.045.500,00	948.067,00	90,7	17,9
1.6.2.	Izvanredni rashodi	40.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	555.000,00	509.206,00	91,7	9,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	309.000,00	305.804,00	99,0	5,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	199.500,00	155.290,00	77,8	2,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	46.500,00	48.112,00	103,5	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,4
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,4
Ukupno		6.000.400,00	5.304.262,00	88,4	100,0
Manjak prihoda			370.120,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.000.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.304.262,00 kn, što je za 696.138,00 kn ili 11,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 370.120,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 470.313,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 100.193,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.987.564,00 kn ili 37,4%, rashode za zaposlene 1.061.382,00 kn ili 20,0%, druge rashode poslovanja 948.067,00 kn ili 17,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 509.206,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dionice i udjele u glavnici) iznose 798.043,00 kn i imaju udjel 15,1%.

Neznatno iznad plana, za 1.612,00 kn, izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je 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.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.831.855,00 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	13.818.603,00	12.637.801,00	91,5
2.	Financijska imovina	13.209.649,00	13.194.054,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	494.021,00	63.707,00	12,9
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	183.559,00	-
2.3.	Potraživanja	2.026.820,00	2.228.333,00	109,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.607.906,00	10.627.906,00	100,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	80.902,00	90.549,00	111,9
Ukupno imovina		27.028.252,00	25.831.855,00	95,6
3.	Obveze	105.699,00	239.795,00	226,9
4.	Vlastiti izvori	26.922.553,00	25.592.060,00	95,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.028.252,00	25.831.855,00	95,6
Izvanbilančni zapisi			579.815,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 543.159,00 kn, nematerijalne imovine 1.003.525,00 kn, građevinskih objekata 6.127.181,00 kn, postrojenja i opreme 8.475,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 35.951,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 4.919.510,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 63.707,00 kn, jamčevne pologe 183.559,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.901.051,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 302.157,00 kn, druga potraživanja 25.125,00 kn, vrijednosne papire 532.950,00 kn, udjele u glavnici 10.094.956,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 90.549,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 202.998,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.797,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost radnog stroja kupljenog 2010. na operativni lizing.