



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DESINIĆ

Krapina, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/11

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DESINIĆ ZA 2009.

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 Desinić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 3. svibnja 2010.

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 i 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko - zagorske županije. Općina obuhvaća 28 naselja s ukupno 3 478 stanovnika. 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zvonko Škreblin.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.664.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.183.418,00 kn, što je za 480.672,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.200.622,00 kn ili 55,3%. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. u iznosu 190.560,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.848.650,00	6.179.404,00	90,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.203.000,00	2.232.084,00	101,3	36,0
1.1.1.	Porez na dohodak	2.025.000,00	2.045.543,00	101,0	33,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	75.000,00	103.412,00	137,8	1,6
1.1.3.	Općinski porezi	103.000,00	83.129,00	80,7	1,3
1.2.	Pomoći	3.987.650,00	3.392.402,00	85,1	54,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.092.000,00	1.091.960,00	100,0	17,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.895.650,00	2.300.442,00	79,4	37,2
1.3.	Prihodi od imovine	39.000,00	27.618,00	70,8	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	535,00	17,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	36.000,00	27.083,00	75,2	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	419.000,00	360.100,00	86,0	5,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	3.971,00	79,4	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	210.000,00	166.930,00	79,5	2,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	204.000,00	189.199,00	92,7	3,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	200.000,00	167.200,00	83,6	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	4.014,00	66,9	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	4.014,00	66,9	0,1
3.	Manjak prihoda iz ranijih godina	190.560,00	0,0	-	-
Ukupno		6.664.090,00	6.183.418,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.392.402,00 kn ili 54,9% i prihodi od poreza u iznosu 2.232.084,00 kn ili 36,0%. Svi drugi prihodi iznose 558.934,00 kn ili 9,1%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina, koji nije ostvaren. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći u iznosu 1.091.960,00 kn dobivene su iz državnog proračuna i to od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 1.000.000,00 kn za odvijanje redovnog poslovanja te iz županijskog proračuna u ukupnom iznosu 91.960,00 kn (od toga za sanaciju divljih odlagališta 19.429,00 kn i za sanaciju klizišta 72.531,00 kn). Tekuće pomoći utrošene su u skladu s dobivenim namjenama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.897.169,00 kn i čine 46,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.887.557,00 kn, a 9.612,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.916.990,00	2.831.147,00	97,1	43,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	723.500,00	735.609,00	101,6	11,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.435.050,00	1.375.500,00	95,8	21,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	49.000,00	55.818,00	113,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	222.650,00	217.481,00	97,7	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.148.400,00	1.087.949,00	94,7	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.000,00	14.252,00	95,0	0,2
1.3.	Financijski rashodi	155.940,00	160.714,00	103,1	2,5
1.4.	Subvencije	61.000,00	53.290,00	87,4	0,8
1.5.	Kapitalne pomoći	23.000,00	17.000,00	73,9	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	180.500,00	170.417,00	94,4	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	338.000,00	318.617,00	94,3	4,9
1.7.1.	Tekuće donacije	318.000,00	310.453,00	97,6	4,8
1.7.2.	Drugi rashodi	20.000,00	8.164,00	40,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.747.100,00	3.676.834,00	98,1	56,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.782.100,00	2.761.085,00	99,2	42,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	965.000,00	915.749,00	94,9	14,1
	Ukupno	6.664.090,00	6.507.981,00	97,7	100,0
	Manjak prihoda	190.560,00	324.563,00	170,3	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 324.563,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 190.560,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi koji su planirani u ukupnom iznosu 879.440,00 kn, a izvršeni u iznosu 896.323,00 kn, što je za 16.883,00 kn ili 1,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 11. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.676.834,00 kn ili 56,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.375.500,00 kn ili 21,1%, te rashodi za zaposlene 735.610,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 629.038,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.044.933,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.521.708,00	4.481.977,00	177,7
2.	Financijska imovina	597.318,00	562.956,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	25.943,00	26.882,00	103,6
2.2.	Potraživanja	276.276,00	240.975,00	87,2
2.3.	Dani zajmovi	295.099,00	295.099,00	100,0
Ukupno imovina		3.119.026,00	5.044.933,00	161,7
3.	Obveze	1.010.383,00	1.344.503,00	133,1
4.	Vlastiti izvori	2.108.643,00	3.700.430,00	175,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.119.026,00	5.044.933,00	161,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 668.634,00 kn, građevinskih objekata 3.777.639,00 kn te postrojenja i opreme 35.704,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 26.882,00 kn, danih zajmova 295.099,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 240.975,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za otplatu primljenih zajmova u iznosu 666.756,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 547.455,00 kn (za rekonstrukciju dječjeg vrtića 259.268,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 156.554,00 kn, izgradnju cjevovoda 81.633,00 kn i izgradnju odvodnih kanala 50.000,00 kn), materijalne rashode 118.312,00 kn, te druge obveze 11.980,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja 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 te drugim zaposlenicima Općine.

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 poslovnih promjena na propisanim računima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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 kontrolu, 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, izdana kao instrument osiguranja izvršenja ugovorne obveze (izvoditelju radova asfaltiranja koje je ugovoreno u vrijednosti 661.747,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano voditi analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Do konca ožujka 2010. izvoditelj nije vratio zadužnicu Općini, iako su radovi završeni, obračunani i plaćeni u cjelokupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije danih jamstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat izdane zadužnice.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustrojavanja evidencije danih jamstava i povrata izdane zadužnice.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.664.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.183.418,00 kn, što je za 480.672,00 kn ili 7,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. u iznosu 190.560,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 240.975,00 kn i dospjela su u cjelokupnom iznosu. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 35.301,00 kn ili 12,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 176.926,00 kn, grobnu naknadu 53.840,00 kn, te na druga potraživanja 10.209,00 kn. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu (313 opomena pred ovrhu u iznosu 143.441,97 kn), dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu dužnicima su upućene opomene dok 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, 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.

Odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade donesene su u prosincu 2001., a nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona uskladiti svoje opće akte s odredbama Zakona, što nije učinjeno do ožujka 2010. Spomenutim odlukama određeno je da se komunalna naknada ne plaća na nekretnine u kojima obavljaju djelatnosti javne ustanove u vlasništvu Općine i udruge građana, a privremeno mogu biti oslobođeni od plaćanja komunalne naknade korisnici prava iz socijalne skrbi, nezaposleni samohrani roditelji te staračka domaćinstva koja žive od poljoprivrede. Prema spomenutoj odluci izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja su porezni prihodi. Rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade propisane odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koja donosi upravni odjel Općine nisu donesena. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Nalaže odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te u skladu s tim donijeti rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te usklađivanja odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade sa zakonskim odredbama, te donošenja rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.664.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.507.981,00 kn, što je za 156.109,00 kn ili 2,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 324.563,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 190.560,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Predlaže se izrada prijedloga mjera za pokriće manjka, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 987.722,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta 606.955,00 kn, javne rasvjete 189.817,00 kn, za druge rashode održavanja komunalne infrastrukture 140.239,00 kn i za održavanje groblja 50.711,00 kn).

Općina je u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu u kolovozu 2007. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji obavljaju djelatnosti: prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi i odvoz komunalnog otpada, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarski poslovi i poslovi prigodnog ukrašavanja naselja.

Za sanaciju klizišta (115.546,00 kn), rad stroja (77.698,00 kn), čišćenje snijega (66.408,00 kn), te za održavanje groblja (50.711,00 kn) izvršeni su rashodi u iznosu 310.363,00 kn. Za obavljanje spomenutih komunalnih poslova s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci ustupanja radova niti donesene odluke općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da 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. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok od četiri godine.

Za radove na asfaltiranju dvije nerazvrstane ceste izvršeni su rashodi u iznosu 702.674,00 kn (327.858,00 kn za jednu cestu i 374.849 kn za drugu cestu). U listopadu 2008. s izvođačem je ugovoreno asfaltiranje 7 500 m² cesta u vrijednosti 598.623,00 kn, po provedenom ograničenom postupku javne nabave male vrijednosti. Rok završetka radova je lipanj 2009. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je dodatno asfaltiranje 900 m² cesta u vrijednosti 63.124,00 kn ili 10,5% osnovnog ugovora. Ni iz priloženih troškovnika, niti iz ugovora nije vidljivo na kojim se cestama radovi trebaju obaviti. Radovi su završeni. Obračunani su u ugovorenom iznosu (u 2008. u iznosu 333.890,00 kn, a u 2009. u iznosu 327.858,00 kn), a plaćeni su u iznosu 573.818,00 kn ili 86,7%, te koncem 2009. obveza iznosi 87.929,00 kn, a podmirena je koncem veljače 2010. Za osiguranje plaćanja izvođaču je izdana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, koja do konca ožujka 2010. nije vraćena.

Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen i nije ga ovjerio nadzorni inženjer. Iz zapisnika je vidljivo da su ugovoreni radovi obračunani na temelju stvarno izvedenih količina, a u primjedbama zapisnika je utvrđeno da su prema nalogu investitora i nadzornog inženjera izvedeni popravci i sanacija izvedenog sloja asfalta na određenim dionicama. Za asfaltiranje druge nerazvrstane ceste ugovoreni su u svibnju 2009. radovi u vrijednosti 374.849,00 kn, po provedenom ograničenom postupku nabave male vrijednosti. Radovi su završeni, obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za održavanje nerazvrstanih cesta (koji se odnose na sanaciju klizišta, rad strojem, čišćenje snijega) i rashode za održavanje groblja izvršavati po provedenim postupcima prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, po donesenim odlukama općinskog vijeća i na temelju zaključenih pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za asfaltiranje cesta izradu preciznih troškovnika iz kojih treba biti vidljivo osim vrsta radova, količine i jediničnih cijena i mjesta odnosno lokacije gdje se radovi obavljaju. Za radove koji su završili sastavljanje zapisnika o primopredaji, a osim investitora i izvođača treba ih potpisati i osoba zadužena za stručni nadzor.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustupanja pojedinih komunalnih poslova (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja), izrade preciznih troškovnika za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, te sastavljanje zapisnika o primopredaji za radove koji su završili, koje osim investitora i izvođača treba potpisati i osoba zadužena za stručni nadzor.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 4.705.000,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Tijekom 2009. za nabavu nefinancijske imovine provedena su tri postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.707.800,00 kn, od toga jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 951.098,00 kn, jedan ograničeni postupak javne nabave u vrijednosti 307.253,00 kn i jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom u vrijednosti 1.449.448,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Robe, radovi i usluge iskazane na računima materijalnih rashoda, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 180.728,00 kn.

Prema postupcima javne nabave iz 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 2.055.025,00 kn, dok su rashodi u iznosu 1.621.810,00 kn izvršeni po provedenim postupcima javne nabave iz ranijih godina. Asfaltiranje 7 500 m² cesta u vrijednosti 598.623,00 kn ugovoreno je u listopadu 2008. s izvođačem, po provedenom ograničenom postupku javne nabave male vrijednosti. Dodatni radovi na asfaltiranju (900 m²) u vrijednosti 63.124,00 kn ili 10,5% osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. 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:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije donesen, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, izdana kao instrument osiguranja plaćanja ugovorenih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, koju izvoditelj nije vratio Općini, iako su radovi završeni, obračunani i plaćeni u cjelokupnom iznosu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 240.975,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu (313 opomena pred ovrhu u iznosu 143.441,97 kn), a za naplatu potraživanja za grobnu naknadu dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade donesene su u prosincu 2001., a nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade propisane odredbama članka 23. spomenutog Zakona, koja donosi upravni odjel Općine nisu donesena (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 324.563,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 190.560,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.
Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (koji se odnose na sanaciju klizišta, rad strojem, čišćenje snijega) i rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 310.363,00 kn, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 702.674,00 kn (327.858,00 kn jedna i 374.849 kn druga cesta) izvršeni su bez precizno izrađenih troškovnika, te nisu vidljive količine, jedinične cijene i lokacije gdje su radovi obavljani, a zapisnici o primopredaji nisu potpisani od osobe zadužene za stručni nadzor (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 63.124,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 28 naselja s ukupno 3 478 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.183.418,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.507.981,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 324.563,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 190.560,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 515.123,00 kn, a prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.392.402,00 kn ili 54,8% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.045.543,00 kn ili 33,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.897.169,00 kn i čine 46,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 240.975,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 176.926,00 kn i grobnu naknadu 53.840,00 kn ili 95,6%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 295.099,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 666.756,00 kn, a odnosi se na dug iz 1998. kod trgovačkog društva za distribuciju vode, za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Općina nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.676.834,00 kn ili 56,5%, materijalne rashode u iznosu 1.375.500,00 kn ili 21,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 735.610,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti sanacije klizišta, rad strojem, čišćenje snijega i održavanje groblja u iznosu 310.363,00 kn povjerene su izvoditeljima bez provođenja postupaka ustupanja radova, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave osim kod nabave radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 63.124,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.