



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRAŠĆINA

Krapina, travanj 2010.

SADRŽAJ

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: 041-01/10-01/14

Urbroj: 613-04-10-9

Krapina, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HRAŠĆINA 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 Hrašćina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 15. travnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 823 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Tukač.

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 3.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.869.328,00 kn, što je za 1.000.672,00 kn ili 25,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 775.096,00 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	3.094.904,00	2.869.328,00	92,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.226.000,00	1.200.450,00	97,9	41,8
1.1.1.	Porez na dohodak	1.139.000,00	1.127.422,00	99,0	39,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	55.000,00	49.950,00	90,8	1,7
1.1.3.	Općinski porezi	32.000,00	23.078,00	72,1	0,8
1.2.	Pomoći	1.445.500,00	1.354.854,00	93,7	47,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	180.500,00	184.419,00	102,2	6,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.265.000,00	1.170.435,00	92,5	40,8
1.3.	Prihodi od imovine	50.404,00	29.862,00	59,3	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.800,00	3.725,00	98,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	46.604,00	26.137,00	56,1	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	191.000,00	170.977,00	89,5	6,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	40.000,00	32.517,00	81,3	1,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	150.000,00	138.460,00	92,3	4,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	182.000,00	113.185,00	62,2	4,0
2.	Višak prihoda i primitaka	775.096,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.870.000,00	2.869.328,00	74,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.354.854,00 kn ili 47,2%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.127.422,00 kn ili 39,3%. Svi drugi prihodi iznose 387.052,00 kn ili 13,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, šumski doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.598.045,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.583.826,00 kn, a 14.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 1.170.435,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 750.000,00 kn (Ministarstvo regionalnog razvoja u iznosu 150.000,00 kn za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, Ministarstvo kulture u iznosu 50.000,00 kn za program zaštite kulturnog dobra, Fond za regionalni razvoj u iznosu 550.000,00 kn, od toga za sanaciju vodoopskrbnog sustava 250.000,00 kn i za modernizaciju cestovne infrastrukture 300.000,00 kn), te iz županijskog proračuna u iznosu 420.435,00 kn za razvoj prometne i komunalne infrastrukture.

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.366.167,00 kn, što je za 503.833,00 kn ili 13,0% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje	Udjel
-------	------------------	-----------	----------	-----------	-------

broj				u %	izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.673.500,00	1.566.162,00	93,6	46,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	333.600,00	328.071,00	98,4	9,8
1.2.	Materijalni rashodi	912.600,00	831.435,00	91,1	24,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.300,00	26.810,00	88,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	238.200,00	232.555,00	97,6	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	456.500,00	385.033,00	84,4	11,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	187.600,00	187.037,00	99,7	5,6
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	7.190,00	59,9	0,2
1.4.	Subvencije	37.400,00	36.767,00	98,3	1,1
1.5.	Pomoći	157.000,00	157.506,00	100,0	4,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	157.000,00	157.506,00	100,0	4,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	55.000,00	53.326,00	96,9	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	165.900,00	151.867,00	91,5	4,5
1.7.1.	Tekuće donacije	145.900,00	142.953,00	97,9	4,2
1.7.2.	Drugi rashodi	20.000,00	8.914,00	44,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.188.500,00	1.800.005,00	82,3	53,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.000,00	0,00	-	-
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.183.500,00	1.800.005,00	82,3	53,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dane zajmove	8.000,00	0,00	-	-
Ukupno		3.870.000,00	3.366.167,00	86,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka		0,00	496.839,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.800.005,00 kn ili 53,5% i za materijalne rashode u iznosu 831.435,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 734.727,00 kn i imaju udjel 21,8% u ukupno izvršenim rashodima.

Izdaci za dane zajmove te rashodi za nabavu neproizvedene imovine u ukupnom iznosu 13.000,00 kn planirani su proračunom, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.886.115,00 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.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.257.530,00	10.509.337,00	113,5
2.	Financijska imovina	1.603.813,00	1.376.777,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	1.021.584,00	737.759,00	72,2
2.2.	Potraživanja	574.229,00	631.018,00	109,9
2.3.	Dani zajmovi	8.000,00	8.000,00	100,0
	Ukupno imovina	10.861.343,00	11.886.114,00	109,4
3.	Obveze	449.544,00	379.982,00	84,5
4.	Vlastiti izvori	10.411.799,00	11.506.132,00	110,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.861.343,00	11.886.114,00	109,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 205.124,00 kn, druge nematerijalne imovine 224.154,00 kn, građevinskih objekata 8.036.387,00 kn, opreme 91.247,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 1.952.425,00 kn (građevinski objekti u pripremi 1.847.467,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi 104.958,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 1.376.777,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 737.759,00 kn, danih zajmova 8.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 631.018,00 kn.

Obveze u iznosu 379.982,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 163.901,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.081,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 proračuna

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 Općine te drugim zaposlenicima.

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 ukloni, 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 imovine na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednost izgrađene imovine (vodovoda) evidentirana je na računima imovine i izvora vlasništva.

- Svi rashodi izvršeni su u okviru plana.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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 i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostavljanja unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima stanje nefinancijske imovine koncem 2009. evidentirano je u iznosu 10.509.337,00 kn i nije točno iskazano, zbog knjigovodstvene pogreške u ranijim godinama, koja se odnosi na iskazivanje ispravka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te nematerijalne proizvedene imovine, a koja do ožujka 2010. nije otklonjena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) te odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje dugotrajne imovine, obveza i

potraživanja utvrđeno popisom nije istovjetno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Zapisnikom o popisu imovine i obveza utvrđena je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine 7.394.422,00 kn (u popisnim listama dugotrajne imovine sadašnja vrijednost evidentirana je u iznosu 8.064.836,00 kn), a u poslovnim knjigama u iznosu 10.509.337,00 kn, što je za 3.114.915,00 kn više od stanja utvrđenog zapisnikom o popisu. Potraživanja su u popisu evidentirana u iznosu 636.682,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 631.018,00 kn, što je za 5.664,00 kn manje od stanja utvrđenog popisom. Obveze su u popisu iskazane u iznosu 382.346,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 379.982,00 kn, što je za 2.364,00 kn manje od stanja utvrđenog popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07). Odlukom o usvajanju zapisnika o popisu imovine i obveza iz ožujka 2010. utvrđeno je da vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama treba uskladiti s vrijednosti dugotrajne imovine u popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje stanja dugotrajne imovine, potraživanja i obveze u poslovnim knjigama i u popisu imovine i obveza te evidentiranje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvješća u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi usklađivanja stanja imovine i obavljanja godišnjeg popisa imovine i potraživanja.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.869.328,00 kn, što je za 1.000.672,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 775.096,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 631.018,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 588.018,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 43.000,00 kn (za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 56.789,00 kn ili 9,9%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Dospjela potraživanja u iznosu 588.018,00 kn odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 175.631,00 kn, od domaćinstava za utrošenu vodu u iznosu 184.315,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 92.741,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 89.130,00 kn, od zakupa u iznosu 18.257,00 kn, za refundaciju troškova električne energije i utrošene vode u iznosu 14.933,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 12.885,00 kn te od komunalnog doprinosa u iznosu 126,00 kn.

Tijekom 2009. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 588.018,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim

odnosima (Narodne novine 35/05, 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 zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 22.725,00 kn. Općina raspolaže s tri poslovna prostora ukupne površine 219,50 m². Jedan poslovni prostor površine 160 m² (ostvareni prihodi od zakupa 16.718,00 kn), dan je u zakup u srpnju 2008., na rok od pet godina, uz najamninu 2.160,00 kn, bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitu vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 32.517,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajućih odluka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općina je spomenutom odlukom odredila da se komunalna naknada ne plaća na nekretnine koje koristi Općina, dobrovoljno vatrogasno društvo, vjerske zajednice, udruge građana, osobe starije od 65 godina koje žive same i nemaju veći mjesečni prihod od 400,00 kn, te u pojedinačnim slučajevima kada osoba prima stalnu pomoć za uzdržavanje po propisima o socijalnoj skrbi. 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 nisu donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da upravno tijelo Općine donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod davanja poslovnog prostora u zakup nalaže se pridržavanje odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Za donošenje rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade pridržavanje odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda, davanja u zakup poslovnog prostora, te donošenja rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.366.167,00 kn, što je za 503.833,00 kn ili 13,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn. Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 332.449,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 143.205,00 kn (materijal 56.340,00 kn, usluge 55.834,00 kn, zimsko održavanje cesta 31.031,00 kn), održavanje javne rasvjete 143.511,00 kn (materijal 35.900,00 kn, usluge 14.668,00 kn, električna energija 92.942,00 kn), javne površine u iznosu 9.294,00 kn (materijal 3.934,00 kn, usluge 5.360,00 kn), te održavanje groblja u iznosu 36.439,00 kn. Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3.

Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Ugovori za poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta i javne rasvjete zaključeni s fizičkim osobama ne sadrže točan opseg poslova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da izvršno tijelo zaključuje ugovor koji obvezatno sadrži djelatnosti za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanja poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva županijskom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda (visoka zona) u iznosu 250.000,00 kn, što je 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a predviđeni izvor financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Općina nema osnivačke udjele, jer ih je ranijih godina prenijela bez naknade na Županiju. Prema ugovorima o ustupanju investitorskih prava iz srpnja 2008. i svibnja 2009. ugovorena je vrijednost radova 2.061.426,00 kn. Prema odredbama spomenutih ugovora investiciju financira Općina u iznosu 1.159.330,00 kn (sredstvima Fonda za regionalni razvoj) i trgovačko društvo u iznosu 902.097,00 kn sredstvima iz programa Hrvatskih voda. Radovi su završeni u srpnju 2009., obračunani i plaćeni u ugovorenoj vrijednosti 2.061.426,00 kn. Izvori financiranja su sredstva iz općinskog proračuna u iznosu 525.733,00 kn (primljena od Fonda za regionalni razvoj), sredstva Hrvatskih voda u iznosu 902.096,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 633.597,00 kn. S obzirom da je Općina preuzela obvezu financiranja u iznosu 1.159.330,00 kn, a financirala je 525.733,00 kn (u 2008. u iznosu 275.733,00 kn i 2009. u iznosu 250.000,00 kn) ili 45,4% od ugovorenog iznosa, te obvezu prema trgovačkom društvu u iznosu 633.597,00 kn nije mogla podmiriti, financiranje radova u navedenom iznosu preuzelo je trgovačko društvo za distribuciju vode. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u srpnju 2009. Ugovorima o ustupanju investitorskih prava i obveza utvrđeno je da se izgrađeni vodovod vodi u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Vrijednost izgrađene vodovodne mreže evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u iznosu 2.061.426,00 kn, te u poslovnim knjigama Općine u visini doznačenih sredstava u iznosu 525.733,00 kn. Sredstva je Općina prenosila trgovačkom društvu i ranijih godina (u 2006. i u 2007.) u iznosu 633.597,00 kn. Ukupno je preneseno 1.159.330,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.439.500,00 kn. Odluka o početku nabave je donesena. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave za radove na asfaltiranju cesta prema kojem su ugovoreni radovi u vrijednosti 538.484,00 kn. Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 134.005,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) 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 sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima stanje nefinancijske imovine koncem 2009. evidentirano je u iznosu 10.509.337,00 kn i nije točno iskazano zbog knjigovodstvene greške kod iskazivanja ispravaka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme i nematerijalne proizvedene imovine. Vrijednost dugotrajne imovine, potraživanja i obveza utvrđena godišnjim popisom imovine i obveza nije istovjetna stanju u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 588.018,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbama Zakon o proračunu. Poslovni prostor dan je u zakup u srpnju 2008. bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 32.517,00 kn, a rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade nisu donesena, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 332.449,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te je zaključila ugovore o povjeravanju komunalnih poslova koji sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova i jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem nema suvlasnički udjel, prenijela ukupno 1.159.330,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 250.000,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.
- Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
- Nabava radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 134.005,00 kn

obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 823 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.869.328,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.366.167,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.354.854,00 kn ili 47,2% i od poreza na dohodak u iznosu 1.127.422,00 kn ili 39,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.598.045,00 kn i čine 55,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 588.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta, za utrošenu vodu te za grobnu naknadu ili 78,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati 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 8.000,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Općina se u 2009. kao i u ranijim godinama nije zaduživala, niti je davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.800.004,00 kn ili 53,5% i materijalne rashode u iznosu 831.438,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju vodovoda Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu, a nije uredila pravni status vodnih građevina na svom području. Pri nabavi radova za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.