



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODTUREN

Čakovec, travanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/03

Urbroj: 613-22-10-7

---

Čakovec, 20. travnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 20. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 392 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada području posebne državne skrbi prema kriteriju ekonomske nerazvijenosti. 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) Općina 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 upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini koncem 2009. radi 11 zaposlenika, od čega četiri na neodređeno vrijeme, te sedam na određeno vrijeme (po programu javnih radova). Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lepen.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.328.292,00 kn, što je za 3.548.284,00 kn ili 29,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 21.217,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.576.576,00 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	8.961.000,00	8.130.990,00	90,7	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	3.509.000,00	3.307.607,00	94,3	39,7
1.1.1.	Porez na dohodak	3.400.000,00	3.226.136,00	94,9	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	25.000,00	15.768,00	63,1	0,2
1.1.3.	Općinski porezi	84.000,00	65.703,00	78,2	0,8
1.2.	Pomoći	4.122.000,00	3.512.283,00	85,2	42,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.314.000,00	1.260.837,00	96,0	15,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.808.000,00	2.251.446,00	80,2	27,0
1.3.	Prihodi od imovine	182.000,00	133.843,00	73,5	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	29.000,00	16.057,00	55,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	153.000,00	117.786,00	77,0	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.144.000,00	1.174.589,00	102,7	14,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	14.000,00	18.173,00	129,8	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	515.000,00	560.360,00	108,8	6,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	615.000,00	596.056,00	96,9	7,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.000,00	2.668,00	66,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	339.000,00	197.302,00	58,2	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	81.272,00	40,6	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	139.000,00	116.030,00	83,5	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka	2.576.576,00	0,0	-	-
	Ukupno	11.876.576,00	8.328.292,00	70,1	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.512.283,00 kn ili 42,2% i poreza 3.307.607,00 kn ili 39,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.508.402,00 kn ili 18,1%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.705.449,00 kn, a sredstva primljena za izgradnju poduzetničke zone, popravak pristaništa za skelu, pomoći iz državnog proračuna koje se dodjeljuju gradovima i općinama te pomoć za vrtić u iznosu 1.330.001,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda u iznosu 286.146,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova.

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 broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.631.576,00	4.879.957,00	86,7	49,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	479.000,00	448.471,00	93,6	4,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.468.576,00	2.906.464,00	83,8	29,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	59.000,00	50.275,00	85,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	363.000,00	329.325,00	90,7	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.706.000,00	2.212.589,00	81,8	22,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	340.576,00	314.275,00	92,3	3,2
1.3.	Financijski rashodi	5.000,00	3.697,00	73,9	0,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	890.000,00	803.909,00	90,3	8,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	789.000,00	717.416,00	90,9	7,3
1.5.1.	Tekuće donacije	759.000,00	717.416,00	94,5	7,3
1.5.2.	Drugi rashodi	30.000,00	0,0	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.075.000,00	4.772.615,00	78,6	48,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	55.000,00	55.000,00	-	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.750.000,00	2.707.384,00	72,2	27,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.270.000,00	2.010.231,00	88,6	20,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	170.000,00	174.766,00	102,8	1,7
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	170.000,00	174.766,00	102,8	1,7
Ukupno		11.876.576,00	9.827.338,00	82,7	100,0
Manjak prihoda			1.499.046,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.827.338,00 kn, što je za 2.049.238,00 kn ili 17,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.576.576,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.077.530,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.772.615,00 kn ili 48,6% i materijalne rashode u iznosu 2.906.464,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 2.148.259,00 kn i imaju udjel 21,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.584.925,00 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	20.812.718,00	24.392.516,00	117,2
2.	Financijska imovina	15.636.853,00	14.192.409,00	90,8
2.1.	Novčana sredstva	3.124.418,00	1.411.360,00	45,2
2.2.	Potraživanja	962.014,00	815.862,00	84,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.550.421,00	11.965.187,00	103,6
Ukupno imovina		36.449.571,00	38.584.925,00	105,9
3.	Obveze	701.562,00	532.803,00	75,9
4.	Vlastiti izvori	35.748.009,00	38.052.122,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.449.571,00	38.584.925,00	105,9

Nefinancijska imovina u iznosu 24.392.516,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.021.786,00 kn, zemljišta 4.151.687,00 kn, uredske opreme i namještaja 106.233,00 kn, prijevoznih sredstava (skele) 88.322,00 kn, umjetničkih djela 6.200,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja stambeno poslovne zone, kulturno sportskog centra, komunalna infrastruktura romskog naselja i drugo) 5.018.288,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.411.360,00 kn, udjele u glavnici 11.965.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 640.109,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 175.753,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 354.865,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 177.938,00 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

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i 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.

Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i poslovnih udjela na propisanim računima računskog plana, evidentiranje svih potraživanja i ulaganja u projektnu dokumentaciju, evidentiranje umanjenja obveza i imovine, te popisom imovine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i iskazati je u naturalnim i novčanim izrazima. Naložio je trošenje prihoda u skladu s propisanim namjerama i uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.



Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje odluke, te obračun i ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je naložio usklađivanje odluke o grobljima s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je ispostavljanje putnih naloga u skladu s provedbenim propisima, usklađivanje planiranih vrijednosti nabave roba, radova i usluga, donošenje plana nabave, primjenu uvjeta i načina nabave prema zakonskim odredbama, te povjeravanje stručnog nadzora i pribavljanje građevinskih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama o gradnji.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, te su evidentirane obveze i potraživanja, a za ulaganja je uvećana vrijednost imovine.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rješenja o komunalnom doprinosu sadrže propisane podatke.
- Odluka o grobljima usklađena je s odredbama Zakona o grobljima.
- Putni nalozi sadrže sve propisane podatke.
- Postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad radovima povjeren je stručnim osobama, a za radove su pribavljene građevinske dozvole.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, te popisivanje imovine u naturalnim izrazima.
- Trošenje prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućeg dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, 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, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane. Općina je u vrijeme obavljanja revizije donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i deset zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj 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.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, javna rasvjeta i druga imovina (nasljedstva). U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i pripadajuća zemljišta, pješačke staze, dječja igrališta, rukometno igralište, mrtvačnice i groblja, poslovne zone i drugi građevinski objekti.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama 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 proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.328.292,00 kn, što je za 3.548.284,00 kn ili 29,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.705.449,00 kn, a sredstva primljena za izgradnju poduzetničke zone, popravak pristaništa za skelu, pomoći iz državnog proračuna koje se dodjeljuju gradovima i općinama te pomoć za vrtić u iznosu 1.330.001,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda u iznosu 286.146,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 63.817,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/2000), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 815.863,00 kn, a odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 245.090,00 kn, naknadu za uređenje voda 175.753,00 kn, poreze 159.462,00 kn, komunalni doprinos 91.727,00 kn, grobnu naknadu 71.706,00 kn i drugo 72.125,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 146.151,00 kn ili 11,0%. Sva potraživanja su dospjela. Od ukupnih potraživanja na potraživanja iz ranijih godina odnosi se 142.010,00 kn. Za naplatu svih potraživanja Općina je obveznicima upućivala opomene, a koncem godine pokrenuta je ovrha za komunalnu naknadu u iznosu 139.109,00 kn i grobnu naknadu 11.114,00 kn, od čega je naplaćeno 37.495,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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. 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 donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 292.907,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odlukom je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike stambenog, poslovnog i garažnog prostora, te za građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama. Nalaže se uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i naplatiti komunalnu naknadu u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.827.338,00 kn, što je za 2.049.238,00 kn ili 17,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.576.576,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.077.530,00 kn.

Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u ožujku 2009., a trebalo ih je donijeti prije početka proračunske godine. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim iznosima.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 16.684,00 kn, a za troškove električne energije (za javnu rasvjetu i za poslovne prostore) 159.533,00 kn. Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti donesene su ranijih godina. U skladu s odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu povjereno je obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete.

Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 174.766,00 kn ili 1,7% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 2,17% vlasničkog udjela. Djelatnost društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijebodu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu Društva. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 684.411,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 386.300,00 kn, a 132.470,00 kn prenijelo u pričuve. 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donositi programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u propisanim rokovima, uskladiti plan sredstava iz navedenih programa s planom sredstava u proračunu te obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete 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 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:
  - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze. Popisom obuhvaćeni društveni domovi, dio zemljišta, pješačke staze, dječja i rukometna igrališta, grobne kuće i groblja, poslovne zone i drugo nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, javna rasvjeta i druga imovina (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 286.146,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 63.816,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 815.863,00 kn, za 150.223,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za 665.640,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za garažni prostor te neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, a obveznici nisu utvrđeni niti su ubirani prihodi (točka 3. Nalaza).
  - Programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u propisanim rokovima. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim iznosima. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora. U okviru izdataka za financijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 2,17% udjela u vlasništvu, prenijela 684.411,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 174.766,00 kn ili 1,7% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 392 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika (četiri na neodređeno i sedam na određeno vrijeme). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.328.292,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.827.338,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.576.576,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.077.530,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.512.283,00 kn ili 42,2% i poreza 3.307.607,00 kn ili 39,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene, osim 286.146,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 815.863,00 kn. Pri naplati potraživanja, tijekom godine upućivane su opomene, a postupci ovrhe pokrenuti su koncem 2009. za 150.223,00 kn. Boljom naplatom 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 te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.772.615,00 kn ili 48,6% i materijalne rashode u iznosu 2.906.464,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 684.411,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 174.766,00 kn) za izgradnju komunalne infrastrukture. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama 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. Općina nije uspostavila u 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola.