



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NETRETIĆ

Karlovac, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/3

URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NETRETIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Netretić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 42 naselja s ukupno 3 333 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina ima koncem 2010. deset zaposlenika, od kojih troje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Prosječan broj zaposlenika je sedam. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općni akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Gračan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.125.000,00	4.829.393,00	78,8	99,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.789.000,00	3.439.060,00	90,8	70,7
1.1.1.	Porez na dohodak		3.154.064,00	-	64,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		135.049,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		149.947,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	1.717.000,00	958.682,00	55,8	19,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		512.652,00	-	10,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		446.030,00	-	9,2
1.3.	Prihodi od imovine	115.000,00	53.986,00	46,9	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.000,00	12.798,00	29,8	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	72.000,00	41.188,00	57,2	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	504.000,00	377.665,00	74,9	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	2.683,00	26,8	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	494.000,00	374.982,00	75,9	7,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		298.366,00	-	6,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		76.616,00	-	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.000,00	36.718,00	76,5	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	18.000,00	6.718,00	37,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	30.000,00	100,0	0,6
	Ukupno	6.173.000,00	4.866.111,00	78,8	100,0

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

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

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

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

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

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

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.065.970,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.473.829,00	27.066.419,00	98,5
2.	Financijska imovina	1.370.607,00	999.551,00	72,9
2.1.	Novčana sredstva	491.563,00	349.644,00	71,1
2.2.	Potraživanja	788.904,00	640.847,00	81,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	9.060,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	90.140,00	0,00	-
Ukupno imovina		28.844.436,00	28.065.970,00	97,3
3.	Obveze	3.065.998,00	2.071.130,00	67,6
4.	Vlastiti izvori	25.778.438,00	25.994.840,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.844.436,00	28.065.970,00	97,3

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

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

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

Financiranje projekta: Zajednički pristup uređenju plovnog režima rijeke Kupe

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

Općina sudjeluje s projektom Uređenje kupališta i prilaznog puta u dva naselja u vrijednosti 51.160,00 EUR-a, od čega se iz sredstava IPA financira 43.434,84 EUR-a, a Općina sudjeluje sa 7.725,16 EUR-a. Rashodi za provedbu projekta u 2010. su izvršeni u iznosu 18.005,00 kn, a odnose se na usluge izrade klupa i stolova u iznosu 15.200,00 kn i proviziju poslovne banke u iznosu 2.805,00 kn. Za nabavu klupa i stolova proveden je postupak nabave prema pravilima Europske unije i zaključen je ugovor o nabavi. Do konca 2010. Općini su doznačena sredstva u iznosu 13.030,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te evidenciju o naplati grobnih naknada u skladu s donesenom odlukom o grobljima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009., odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Do konca 2010. je provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Općine. Izrada popisa i opisa poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s rokovima planiranim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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

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

2. Prihodi

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

U veljači 2006. je općinsko poglavarstvo dalo suglasnost komunalnom društvu u kojem Općina nema udjela, a koje obavlja vodoopskrbnu djelatnost na području Općine, na cijenu opskrbe pitkom vodom, te na naknadu za izgradnju u iznosu 2,00 kn/m³ utrošene vode na pet godina (odnosno do konca veljače 2011.). Proračunom i programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2010. nisu bili planirani prihodi od naknade za izgradnju, te rashodi za izgradnju objekata za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Prema obračunu komunalnog društva, navedena naknada je naplaćena u razdoblju od 2006. do konca 2010. u ukupnom iznosu 987.800,00 kn, od čega je u 2010. naplaćena u iznosu 200.455,00 kn. Sredstva su utrošena za izgradnju i rekonstrukciju objekata za vodoopskrbu u ukupnom iznosu 1.008.992,00 kn, od čega u 2010. za radove na izmještanju vodovoda uz prilaznu cestu autoputu u iznosu 204.797,00 kn. Prema zapisniku od 16. srpnja 2010. potpisanom od strane komunalnog društva, izvoditelja radova na izgradnji prilazne ceste autoputu i Općine, vodovod koji prolazi trasom na kojoj se nalazi navedena cesta u dužini 1 200 metara, koji je evidentiran u imovini Općine u vrijednosti 174.799,00 kn, stavlja se van upotrebe, a komunalno društvo se obvezuje izgraditi zamjenski vodovod koji će se financirati iz sredstava naknade za izgradnju. Prema odredbi članka 20. stavka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a sredstva se doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa između Općine i komunalnog društva kojim bi se utvrdio način i rokovi uplate sredstava od naknade za izgradnju u proračun Općine, te nadzor nad naplatom naknade za izgradnju nije zaključen. Općina je u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture trebala planirati prihode od naknade za izgradnju, te rashode za izgradnju objekata za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Također je trebala u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazati prihode od naknade za izgradnju u iznosu 200.455,00 kn, iskazati rashode za izmještanje vodovoda uz prilaznu cestu autoputu i povećanje vrijednosti vodovoda u iznosu 204.797,00 kn, a odabir izvoditelja radova provesti u skladu sa propisima koji reguliraju javnu nabavu, te iskazati smanjenje vrijednosti vodovoda u iznosu 174.799,00 kn. Pored navedenog, Općina nije evidentirala potraživanja za prihode od naknade za izgradnju, koja su prema izvješću komunalnog društva, koncem 2010. iznosila 51.476,00 kn.

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

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

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

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

3. Rashodi

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

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

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

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne donacije, koji su trebali biti evidentirani kao kapitalne pomoći, izvršeni su u iznosu 114.195,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina nema udjele za sufinanciranje radova na izgradnji vodospreme i crpne stanice. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 110.600,00 kn gradu Duga Resa koji je sredstva doznačio komunalnom društvu, odnosno ukupno 224.795,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Izgradnju vodospreme i crpne stanice sufinancira pravna osoba za upravljanje vodama s 80,0% i 20,0% je trebalo osigurati komunalno društvu. Komunalno društvo je provodilo postupke javne nabave i zaključivalo ugovore s izvođačima. Ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.484.013,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je komunalno društvo u 2007. trebalo osigurati 221.200,00 kn i u 2009. u iznosu 228.390,00 kn, odnosno ukupno 449.590,00 kn (čiju su obvezu preuzeli grad Duga Resa i Općina svaka po 224.795,00 kn). Općina je sredstva prenijela na temelju zahtjeva komunalnog društva i odluka općinskog poglavarstva (u 2008.) i vijeća (u 2010.). Navedeni objekti su evidentirani u imovini komunalnog društva. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Općine i komunalnog društva, te vlasništva nad vodospremom i crpnom stanicom nije zaključen. Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planirala prihode od naknade za izgradnju, te rashode za izgradnju objekata i uređaja za vodoopskrbu koji bi se financirali iz navedenih namjenskih prihoda. Naknadu za izgradnju naplaćuje komunalno društvo u kojem Općina nema udjele, a koje obavlja vodoopskrbnu djelatnost na području Općine. U razdoblju od 2006. do konca 2010. naknada za izgradnju naplaćena je u ukupnom iznosu 987.800,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 200.455,00 kn. Sredstva su utrošena za izgradnju i rekonstrukciju objekata za vodoopskrbu u ukupnom iznosu 1.008.992,00 kn, od čega u 2010. za radove na izmještanju vodovoda u iznosu 204.797,00 kn. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa između Općine i komunalnog društva kojim bi se utvrdio način i rokovi uplate sredstava u proračun Općine, te nadzor nad naplatom naknade za izgradnju nije zaključen. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. Općina nije iskazala prihode od naknade za izgradnju u iznosu 200.455,00 kn, rashode za izmještanje vodovoda uz prilaznu cestu autoputu i povećanje vrijednosti vodovoda u iznosu 204.797,00 kn, te smanjenje vrijednosti vodovoda koji je stavljen van upotrebe u iznosu 174.799,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za izgradnju koja su koncem 2010. iznosila 51.476,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 774.384,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.939.037,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.164.653,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za kapitalne donacije (koji su trebali biti evidentirani kao kapitalne pomoći) izvršeni su u iznosu 114.195,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u kojem Općina nema udjele za sufinanciranje radova na izgradnji vodospreme i crpne stanice. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 110.600,00 kn, odnosno ukupno 224.795,00 kn, a na temelju zahtjeva komunalnog društva, te zaključaka poglavarstva, odnosno vijeća. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Imovina za koju su doznačena sredstva je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

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

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