



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE

Krapina, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/31
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TRGOVIŠĆE 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 Veliko Trgovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 23. ožujka 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 Veliko Trgovišće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je 15 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 100 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Općina ima sedam zaposlenih i jednog proračunskog korisnika kod kojeg je 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zdravko Vutmej.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.903,000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.509.992,00 kn, što je za 1.393.008,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Prihodi i primici su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u manjem iznosu za 3.467.836,00 kn ili 24,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.511.000,00	10.417.902,00	83,3	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	6.670.000,00	5.683.290,00	85,2	54,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.151.634,00	-	49,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		295.698,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		235.957,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	1.323.000,00	795.905,00	60,2	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		56.500,00	-	0,5
2.2.2.	Kapitalne pomoći		739.407,00	-	7,1
1.3.	Prihodi od imovine	90.000,00	93.398,00	103,8	0,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.279,00	25,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	85.000,00	92.119,00	108,4	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.728.000,00	3.109.401,00	83,4	29,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	1.809,00	18,1	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.718.000,00	3.107.592,00	83,6	29,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.595.468,00	-	24,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		512.125,00	-	4,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	700.000,00	735.908,00	105,1	7,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.000,00	17.218,00	172,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	10.486,00	-	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	6.732,00	67,3	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	75.000,00	74.872,00	99,8	0,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	75.000,00	74.872,00	99,8	0,7
	Ukupno	12.596.000,00	10.509.992,00	83,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.151.634,00 kn ili 49,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.107.592,00 kn ili 29,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.250.766,00 kn ili 21,4%. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, kapitalne donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.529.303,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,1%. Sredstva su utrošena za zakonom propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.261.000,00	7.335.287,00	88,8	70,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.855.000,00	1.759.743,00	94,9	16,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.707.000,00	3.215.369,00	86,7	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.000,00	80.451,00	83,8	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	905.000,00	741.116,00	81,9	7,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.131.000,00	1.889.945,00	88,7	18,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	575.000,00	503.857,00	87,6	4,8
1.3.	Financijski rashodi	110.000,00	97.953,00	89,0	0,9
1.4.	Subvencije	100.000,00	46.801,00	46,8	0,5
1.5.	Pomoći	118.000,00	84.014,00	71,2	0,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	98.000,00	64.014,00	94,1	0,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	560.000,00	452.757,00	80,8	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.811.000,00	1.678.650,00	92,7	16,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.116.000,00	1.019.172,00	91,3	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	57.500,00	82,1	0,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	605.000,00	601.978,00	99,5	5,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.327.000,00	2.826.869,00	85,0	27,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	430.000,00	274.408,00	63,8	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.457.000,00	2.129.307,00	86,7	20,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	440.000,00	423.154,00	96,2	4,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	315.000,00	307.538,00	97,6	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	315.000,00	307.538,00	97,6	2,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	693.000,00	0,00	-	-
Ukupno		12.596.000,00	10.469.694,00	83,1	100,0
Višak prihoda			40.298,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.596.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.469.694,00 kn, što je za 2.126.306,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.215.369,00 kn ili 30,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.826.869,00 kn ili 27,0%, te na druge rashode poslovanja 1.678.650,00 ili 16,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.748.806,00 kn i imaju udjel 26,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.015.423,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.430.917,00	28.155.934,00	137,8
2.	Financijska imovina	7.423.932,00	7.859.489,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	212.756,00	315.888,00	148,5
2.3.	Potraživanja	2.483.516,00	2.890.813,00	116,4
2.4.	Dani zajmovi	210.260,00	135.388,00	64,4
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	4.517.400,00	4.517.400,00	100,0
Ukupno imovina		27.854.849,00	36.015.423,00	129,3
3.	Obveze	2.697.079,00	2.377.384,00	88,1
4.	Vlastiti izvori	25.157.770,00	33.638.039,00	133,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.854.849,00	36.015.423,00	129,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 477.456,00 kn, projekata 430.968,00,00 kn, građevinskih objekata 27.050.358,00 kn, postrojenja i opreme 149.912,00 kn, te knjiga u knjižnici 47.240,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 315.888,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.874.790,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 16.023,00 kn, dane zajmove 135.388,00 kn, te udjele u glavnici 4.517.400,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 666.442,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 555.120,00 kn i obveza za primljene zajmove 1.155.822,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama, za izvršena ulaganja u imovinu trgovačkog društva za distribuciju vode urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Nabava usluga za komunalne djelatnosti tekućeg održavanja cesta i javnih površina nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za izgrađenu vodovodnu mrežu Općina nije s trgovačkim društvom za distribuciju vode zaključila ugovor kojim se uređuju odnosi u cilju zaštite svojih vlasničkih prava.
- Nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. i nadalje sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i 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 uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.903.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.509.992,00 kn, što je za 1.393.008,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 2.890.813,00 kn, te su za 407.297,00 kn ili 14,1% veća u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 2.874.790,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.500,00 kn, porez na kuće za odmor 217.808,00 kn, grobnu naknadu 194.666,00 kn, od građana za izgradnju vodovodne mreže 183.212,00 kn, porez na tvrtku 143.191,00 kn, od građana za asfaltiranje cesta 126.604,00 kn, naknade za priključenje na kanalizaciju 74.733,00 kn, komunalni doprinos 71.635,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu 11.367,00 kn, te potraživanja od grobnih usluga 9.074,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, za naplatu potraživanja u iznosu 270.713,00 kn rješenja o ovrsi, potraživanja u stečajnom postupku prijavljena su u iznosu 125.631,00 kn te je utuženo 70.000,00 kn potraživanja. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.903.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.469.694,00 kn, što je za 1.433.306,00 kn ili 12,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Unutar drugih rashoda poslovanja evidentirane su kapitalne pomoći županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u iznosu 201.978,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže.

Općina je županijskom trgovačkom društvu povjerila radove na izgradnji vodoopskrbne mreže. Ugovorima i dodatkom ugovoru o ustupanju investitorskih prava i financiranju objekata na vodoopskrbnom sustavu iz svibnja, srpnja i rujna 2010., investitorska prava prenesena su na spomenuto društvo, u kojem Općina ima osnivačke udjele. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 203.731,00 kn, a financiranje sredstvima Općine u cjelokupnom iznosu. Sredstva se uplaćuju na žiro račun trgovačkog društva prema dinamici izvođenja radova. Po završetku radova, izgrađena vodoopskrbna mreža iskazuje se u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode kao njegova imovina. Do konca 2010. radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 201.978,00 kn, a financirani su sredstvima općinskog proračuna. Općina je prenosila sredstva županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže i ranijih godina. U razdoblju od 2006. do 2010. preneseno je 5.452.637,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 20.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11), stupio na snagu 17. veljače 2010. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi promjene i usklađivanja suvlasničkog udjela u županijskom društvu za distribuciju vode obrazlaže da je to pitanje potaknuto 2009., pokretanjem inicijative Županiji i suvlasnicima, jer se može riješiti samo na toj razini, ali do sada nije dobiveno povratno očitovanje.*

4.1. Postupci javne nabave

Plan nabave za 2010. je donesen. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.047.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010., Općina je provela tri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.094.924,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 145.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nije iskazana u izvješću o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 2.214.259,00 kn. Rashodi za dodatne radove na izgradnji kanalizacije u 2010. izvršeni su u iznosu 117.382,00 kn. Investiciju izgradnje kanalizacije započeta je 1998., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.545.681,00 kn. Ugovorena je izgradnja u tri etape, a konačni rok za završetak radova ugovoren je do konca 2010. U razdoblju od 2001. do konca 2010.

Općina je povjeravala poslove istom izvoditelju bez provođenja postupaka javne nabave (zaključeno je ukupno šest dodataka ugovorima zbog povećanja cijene ili dodatnih radova u vrijednosti 2.214.259,00 kn ili 48,7% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2., točke 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da se ugovori o javnim radovima mogu zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se novi javni radovi sastoje u ponavljanju istih radova te uz ispunjenje svih sljedećih uvjeta: da isti javni naručitelj zaključuje ugovor o javnim radovima s istim gospodarskim subjektom s kojim je već zaključen osnovni ugovor, da je osnovni ugovor zaključen u otvorenom ili ograničenom postupku javne nabave, da takvi radovi odgovaraju projektu koji je bio predmet osnovnog ugovora, da je mogućnost primjena takva pregovaračkog postupka već bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje, da se nabava odvija unutar tri godine nakon zaključivanja ugovora, te da je cjelokupna vrijednost istih radova koji će se ponavljati uzeta kao temelj pri određivanju procijenjene vrijednosti nabave.

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

- 4.2. *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 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, zaključivanje ugovora za izgrađenu vodovodnu mrežu u cilju zaštite vlasničkih prava te provođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.874.790,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Višak prihoda nad rashodima za 2010. iznosi 40.298,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 692.764,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 652.466,00 kn. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga. Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem ima vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2010. prenijela 5.452.637,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu, koja je financirana sredstvima Općine, nije sa spomenutim društvima zaključila ugovor o reguliraju međusobnih odnosa. 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 3. Nalaza)
 - Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 2.214.259,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 5 100 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Općine je načelnik Zdravko Vutmej. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.509.992,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.469.694,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 40.298,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 692.764,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 652.466,00 kn, stoga je predloženo donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.151.634,00 kn ili 49,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.107.592,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.529.303,00 kn i čine 43,1% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.874.790,00 kn te su 14,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.842.500,00 kn ili 64,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.408.447,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 135.388,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 1.155.822,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod županijskog društva za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 563.618,00 kn i kod poslovne banke u iznosu 592.204,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 2.377.384,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manje za 319.695,00 kn ili 11,9%. 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 odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.215.369,00 kn ili 30,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.826.869,00 kn ili 27,0%, te na druge rashode poslovanja 1.678.650,00 kn ili 16,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 201.978,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 5.452.637,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Općina nije s trgovačkim društvom zaključila ugovor, te nije regulirala pravni status izgrađene imovine. 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 na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.322.477,00 kn. U 2010. Općina je provela tri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.094.924,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 145.000,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno

su nabavljeni dodatni radovi na izgradnji kanalizacije u iznosu 2.214.259,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, nabavu usluga za tekuće održavanje, zaključivanje ugovora za izgrađenu vodovodnu mrežu kojim se regulira pravni status građevina u cilju zaštite vlasničkih prava te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.