



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLENOVNIK

Varaždin, svibanj 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 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 9. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLENOVNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Klenovnik (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 9. svibnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 278 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem radi pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Izidor Gladović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.327.257,00 kn, što je za 196.763,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 267.680,00 kn ili 10,3%.

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	2.335.250,00	2.325.595,00	99,6	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.817.000,00	1.788.162,00	98,4	76,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.727.440,00	-	74,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.104,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		40.618,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	360.500,00	360.219,00	99,9	15,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		160.219,00	-	6,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		200.000,00	-	8,6
1.3.	Prihodi od imovine	6.200,00	11.370,00	183,4	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	4.119,00	103,0	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.200,00	7.251,00	329,6	0,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	141.550,00	161.128,00	113,8	6,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.500,00	5.060,00	92,0	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	136.050,00	156.068,00	114,7	6,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		61.951,00	-	2,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		94.117,00	-	4,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	4.716,00	47,2	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	1.662,00	83,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.000,00	1.662,00	83,1	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	186.770,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.524.020,00	2.327.257,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.727.440,00 kn ili 74,2%, pomoći u iznosu 360.219,00 kn ili 15,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 161.128,00 ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 78.470,00 kn ili 3,4%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine. Prirez porezu na dohodak po stopi od 7,0% je uveden. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom su ukinuti porez na neobrađeno, obradivo poljoprivredno zemljište, neizgrađeno građevinsko zemljište i neiskorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za koncesije, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, šumski doprinos, spomeničku rentu, donacije pravnih i fizičkih osoba, vodni doprinos, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 3.483,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.237.520,00	2.216.148,00	99,0	88,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	912.650,00	912.233,00	100,0	36,5
1.2.	Materijalni rashodi	608.750,00	607.902,00	100,0	24,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.000,00	27.401,00	94,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	310.050,00	309.430,00	99,8	12,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	149.200,00	152.104,00	101,9	6,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	120.500,00	118.967,00	98,7	4,7
1.3.	Financijski rashodi	9.870,00	9.258,00	93,8	0,4
1.4.	Subvencije	4.500,00	4.200,00	93,3	0,2
1.5.	Tekuće pomoći	165.000,00	146.444,00	88,8	5,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	51.000,00	50.513,00	99,0	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	485.750,00	485.598,00	100,0	19,4
1.7.1.	Tekuće donacije	485.750,00	485.598,00	100,0	19,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	286.500,00	282.025,00	98,4	11,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105.500,00	105.377,00	100,0	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	181.000,00	176.648,00	97,6	7,1
	Ukupno	2.524.020,00	2.498.173,00	99,0	100,0
	Manjak prihoda		170.916,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.498.173,00 kn, što je za 25.847,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u slijedeće razdoblje iznosi 70.910,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 912.233,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode u iznosu 607.902,00 kn ili 24,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 485.598,00 kn ili 19,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.025,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 210.415,00 kn i imaju udjel 8,5%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za usluge koji su izvršeni više za 2.904,00 kn ili 1,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.610.271,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	2.762.137,00	4.180.334,00	151,3
2.	Financijska imovine	3.549.809,00	3.429.937,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	228.862,00	60.869,00	26,6
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	33.860,00	33.862,00	100,0
2.3.	Potraživanja	380.947,00	429.066,00	112,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.906.140,00	2.906.140,00	100,0
	Ukupno imovina	6.311.946,00	7.610.271,00	120,6
3.	Obveze	153.861,00	175.846,00	114,3
5.	Vlastiti izvori	6.158.085,00	7.434.425,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.311.946,00	7.610.271,00	120,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.594.074,00 kn, zemljišta 521.016,00 kn, opreme 44.711,00 kn i prostornog plana Općine 20.533,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 60.869,00 kn, depozite i jamčevne pologe 33.862,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 335.865,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 90.273,00 kn, druga potraživanja 2.928,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.906.140,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na vodnu naknadu u iznosu 124.986,00 kn, te prema Državnom proračunu 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 49.650,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.749,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 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 i drugim zaposlenicima.

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 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 ostvarivanje prihoda od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova, evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, planiranje i ostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i na temelju koncesije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Naknada za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova je uplaćena.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Prihodi od komunalnog doprinosa planirani su i ostvareni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i na temelju koncesije nisu donesene.
- Postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, rashodi, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., 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. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti 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.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će načelnik Općine kontrolirati aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te da će sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama, osim što u bruto bilanci za 2010. nema podataka o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine i akumuliranom ispravku vrijednosti. Popisana imovina (oprema) nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 143.847,00 kn nije evidentirana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Višak prihoda i primitaka iskazan je u većem iznosu za 33.862,00 kn, jer pozajmica dana obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu tijekom 2009. nije planirana niti iskazana na računu rashoda i izdataka. Proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obavezni su u svom knjigovodstvu osiguravati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obavezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva. Prema odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuni koji mogu davati zajmove evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove u skupini računa 51 i odobravanjem računa novčanih sredstava, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Različiti rashodi (ugostiteljske usluge, izvođenje radova centralnog grijanja, izrada spuštenih stropova, pregradnih zidova i postava laminata) u iznosu 66.502,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenih usluga, odnosno izvršenih radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto, i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na propisanim računima na temelju stvarnog stanja utvrđenog popisom u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te iskazivanje danih pozajmica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u skladu s nalazom izvršeno evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i izvještajima na temelju stvarnog stanja utvrđenog popisom i u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te da će se rashodi i pozajmice evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.327.257,00 kn, što je za 196.763,00 kn ili 7,8% manje od plana.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 429.066,00 kn i veća su od potraživanja koncem 2009. za 48.119,00 kn ili 12,6%. Dospjela potraživanja iznose 341.297,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 335.865,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.504,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.928,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za doprinos za uređenje voda u iznosu 99.447,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 89.660,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 70.453,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 54.429,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 21.876,00 kn. Naplata potraživanja za općinske poreze povjerena je Poreznoj upravi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Općina. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih i fizičkih osoba, šumski doprinos, vodoprivredni doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a dio prihoda od vodnog doprinosu u iznosu 3.483,00 kn utrošen je za druge proračunske rashode.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 6,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa prostora u zgradi općine površine 90,0 m² za obavljanje medicinske djelatnosti. Zgradu Općine u prethodnim godinama koristio je Dom zdravlja Varaždinske županije, bez plaćanja zakupnine. Tijekom 2010. zgrada je evidentirana u poslovnim knjigama Općine u čijem vlasništvu je bila. Dio zgrade koristi Općina za obavljanje djelatnosti, a drugi dio doktorica obiteljske medicine koja je i prije obavljala djelatnost u navedenom poslovnom prostoru. Za zakup zgrade Općina nije zaključila ugovor, niti provela natječaj. Visini zakupnine određena je odlukom općinskog vijeća iz ožujka 2010. u iznosu 1,00 kn mjesečno od siječnja do lipnja 2010. Za razdoblje od srpnja do prosinca 2010. odluka o visini zakupnine nije donesena, niti je zakupnina uplaćivana.

Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno iz članka 6. stavak 1. ovoga Zakona zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu iz stavka 1. ovoga članka u roku 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnoga prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen zakupniku. Ugovor o zakupu u pravilu sadrži naznaku ugovornih strana, podatke o poslovnom prostoru, djelatnost koja će se obavljati u poslovnom prostoru, odredbe o korištenju zajedničkih uređaja i prostorija u zgradi, rok predaje poslovnog prostora i vrijeme na koje je sklopljen.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu 1.139,00 kn. Natječaj za davanje koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova objavljen je u lokalnom glasilu u studenome 2009. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) obavijest o namjeri davanja koncesije objavljuje izvršno tijelo lokalne samouprave u Narodnim novinama.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 45.381,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o komunalnoj naknadi u veljači 2001., te izmjenu odluke u studenome 2001. Odlukom su utvrđena naselja u Općini u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijent namjene, oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, te uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti privremeno ili trajno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Odlukom nisu utvrđeni izvori iz kojih će se osigurati sredstva u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 16.570,00 kn. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o komunalnom doprinosu u veljači 2001. Odlukom nisu utvrđeni izvori iz kojih će se osigurati sredstva u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Prema odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od naknade za priključak na vodovodnu mrežu ostvareni su u iznosu 10.335,00 kn. Ostvareni su na temelju odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu iz studenoga 2001. Odlukom su utvrđeni uvjeti i naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i plinsku mrežu. Odluka nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima opskrba plinom nije komunalna djelatnost. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09.) na dan 1. siječnja 2010. prestaje važiti odredba članka 3. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na opskrbu vodom i donošenje odluke o priključenju na vodovodnu mrežu.

Prema odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) visinu naknade za priključenje određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o priključenju koja se donosi po odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže korištenje sredstava za propisane namjene. Nalaže odlukom o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Nalaže obavijest o namjeri davanja koncesije objaviti u Narodnim novinama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže usklađenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzimati mjere za pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti odluku o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, uskladiti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu i objaviti natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti u prostorima Općine u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.524.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.498.173,00 kn, što je za 25.847,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 70.910,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 912.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 912.233,00 kn, što je za 417,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 756.551,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 16.681,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 139.001,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za zaposlenike dječjeg vrtića u iznosu 300.000,00 kn, te za zaposlene prema programu javnih radova u iznosu 205.029,00 kn (od toga je Općina sufinancirala 56.210,00 kn). Na plaće tri zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu odnosi se 205.174,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što je za obračun plaće komunalnog djelatnika – grobara primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a ukupna masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema odredbama članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju se unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00. Općina nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 440.188,00 kn (što je 20,0% od osnove u iznosu 2.200.940,00 kn), a isplaćeno je 446.734,00 kn ili 20,3% od utvrđene osnove. Navedeno nije u skladu sa odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 252.056,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 48.351,00 kn, održavanje groblja 35.278,00 kn, javne rasvjete 126.518,00 kn (od toga električna energija za javnu rasvjetu 102.504,00 kn i popravak javne rasvjete 24.014,00 kn), te održavanje javnih površina i zimsko održavanje cesta u iznosu 41.909,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu nije donesena. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama nisu donesene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U Općini se obavljaju komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja, javne rasvjete, te obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalne djelatnosti se obavljaju na temelju usmenih narudžbi od fizičkih osoba (zimsko održavanje) ili narudžbenica od pravnih osoba za druge komunalne djelatnosti. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova pravnim ili fizičkim osobama, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Na računima za materijal (dolomitna mješavina) i za izvršne usluge održavanja nerazvrstanih cesta nije vidljivo tko je robu ili radove preuzeo, te nema kontrole, što nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu. Općina je donijela program raspodjele sredstava komunalne naknade za 2010., a program održavanja komunalne infrastrukture kojim bi utvrdila izvore financiranja i opseg poslova održavanja nije donesen.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Općina je donijela program raspodjele sredstava za nabavu nefinancijske imovine za 2010., koji je usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu, ali ne sadrži izvore financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 17.500,00 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 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. 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.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 0,67% vlasničkog udjela je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo je u cijeni usluge prikupljalo iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava na cijenu vode od siječnja do rujna 2010. Općina nema evidentirane prihode ni rashode od dodataka na vodu za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina. Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 kn.

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, 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. Općina je tijekom 2010. donijela odluku o uvođenju naknade za razvoj. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže, obavljati kontrolu izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta, te osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti odluke o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te uskladiti akte kojima se regulira plaća sa zakonskim odredbama. Navodi da će donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati pravnim i fizičkim osobama na temelju koncesije i ugovora, te da će načelnik osigurati kontrolu nad izvedenim radovima na održavanju nerazvrstanih cesta.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Općina je donijela program raspodjele sredstava za nabavu nefinancijske imovine za 2010. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 532.518,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 176.648,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 355.870,00 kn.

Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. U 2009. prikupljene su ponude za izradu projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta ukupne vrijednosti 123.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S ponuditeljem nisu zaključeni ugovori o izradi projektne dokumentacije, a u 2010. izvršen je rashod u iznosu 29.397,00 kn. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem (tzv. bagatelna nabava), jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju koncesije, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama, osim što u bruto bilanci za 2010. nema podataka o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine i akumuliranom ispravku vrijednosti. Nefinancijska imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 143.847,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Različiti rashodi (ugostiteljske usluge, izvođenje radova centralnog grijanja, izrada spuštenih stropova, pregradnih zidova i postava laminata) u iznosu 66.502,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenih usluga, odnosno izvršenih radova. Višak prihoda i primitaka iskazan je u većem iznosu za 33.862,00 kn, jer pozajmica dana obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu tijekom 2009. nije planirana niti iskazana na računu rashoda. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 341.297,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.989,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od zakupa poslovnog prostora površine 90,0 m² za obavljanje medicinske djelatnosti ostvareni su u iznosu 6,00 kn. Za zakup poslovnog prostora Općina nije zaključila ugovor, niti provela natječaj. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za plaće u izvršeni su u iznosu 756.551,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za jednog zaposlenika primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a isplaćena masa sredstava za isplatu plaće veća je od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 440.188,00 kn, a isplaćeno je 446.734,00 kn). Općina nije donijela odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i nije uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 252.056,00 kn. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije nisu donesene. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. s utvrđenim izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja nije donesen, a program gradnje ne sadrži izvore financiranja. Ugovori o obavljanju komunalnih poslova, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima prema 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. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2010. nije donesen. Ugovor o izradi projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta nije zaključen. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 278 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Izidor Gladović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.327.257,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.498.173,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 170.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 241.826,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.910,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.727.440,00 kn ili 74,2%, pomoći u iznosu 360.219,00 kn ili 15,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 161.128,00 ili 6,9%. Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 513.949,00 kn i čine 22,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 449.597,00 kn, na žiro računu se nalazi 60.869,00 kn, a 3.483,00 kn nije utrošeno je za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 341.297,00 kn i veća su za 48.119,00 kn ili 12,6% u odnosu na raniju godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za doprinos za uređenje voda u iznosu 99.447,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 89.660,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 70.453,00 kn, od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 54.429,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 21.876,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za uređenje voda, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 313.989,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina dala je pozajmicu jednom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu. Stanje danih pozajmica koncem godine iznosi 33.862,00 kn. Koncem godine obveze iznose 175.846,00 kn i veće su za 21.985,00 kn ili 14,3% u odnosu na raniju godinu. Dospjele su obveze u iznosu 26.749,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, kulturu, šport, subvencije, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 912.233,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode u iznosu 607.902,00 kn ili 24,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 485.598,00 kn ili 19,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.025,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je za jednog zaposlenika primjenjivan koeficijent niži od utvrđenog, a isplaćena masa sredstava za isplatu plaće veća je od dozvoljene. Općina nije donijela odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama i na temelju koncesije nisu donesene. Za obavljanje komunalnih poslova, osim za obavljanje dimnjačarskih poslova, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja nije donesen, a program gradnje ne sadrži izvore financiranja. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 41.074,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima prema 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. Plan nabave nije donesen. Općina u 2010. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta nije zaključen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova, evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, planiranje i ostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa. Prema nalogima koji se odnose na program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju koncesije, te provođenje postupaka nabave nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.