



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAKOVLJE

Zagreb, kolovoz 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 2005.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA:041-01/11-02/0260
URBROJ:613-03-11-6

Zagreb, 23. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JAKOVLJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Jakovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su u razdoblju od 15. lipnja do 23. kolovoza 2011.

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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 952 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo sedam zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj/srpanj 2011.) je načelnica Snježana Bužinec, dipl.polit.

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 i primici planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.039.437,00 kn, što je za 1.724.563,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.076.547,00 kn ili 14,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi 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	12.224.000,00	11.033.738,00	90,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	4.830.000,00	4.456.401,00	92,3	40,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.130.700,00	-	37,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		195.483,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		130.218,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	1.444.000,00	1.374.458,00	95,2	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		18.540,00	-	0,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.355.918,00	-	12,3
1.3.	Prihodi od imovine	310.000,00	290.309,00	93,6	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	5.761,00	57,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	300.000,00	284.548,00	94,8	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.810.000,00	2.804.650,00	99,8	25,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	8.051,00	80,5	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.800.000,00	2.796.599,00	99,9	25,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.226.660,00	-	20,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		569.939,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.830.000,00	2.107.920,00	74,5	19,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	540.000,00	5.699,00	1,1	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	540.000,00	5.699,00	1,1	0,1
	Ukupno	12.764.000,00	11.039.437,00	86,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.130.700,00 kn ili 37,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.226.600,00 ili 20,2%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.107.920,00 kn ili 19,1% te prihodi od pomoći 1.374.458,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.199.759,00 kn ili 10,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su općinski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor i tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu, vodoopskrbnu mrežu, vodni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja cesta, kapitalne donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.634.173,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,2%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći Zagrebačke županije za izgradnju odvodnje u iznosu 200.000,00 kn, te za održavanje lokalnog vodovoda u iznosu 112.135,00 kn ili ukupno 312.135,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011.

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	5.568.009,00	5.351.685,00	96,1	55,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	844.000,00	837.684,00	99,3	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.882.009,00	1.743.409,00	92,6	18,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.500,00	44.559,00	91,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	491.500,00	487.092,00	99,1	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.128.000,00	1.043.463,00	92,5	10,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	214.009,00	168.295,00	78,6	1,7
1.3.	Financijski rashodi	511.000,00	505.518,00	98,9	5,2
1.4.	Subvencije	75.000,00	75.875,00	101,2	0,8
1.5.	Pomoći	10.000,00	9.618,00	96,2	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	9.618,00	96,2	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.725.000,00	1.709.911,00	99,1	17,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	521.000,00	469.670,00	90,1	4,9
1.7.1.	Tekuće donacije	516.000,00	469.670,00	91,0	4,9
1.7.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.344.000,00	4.051.388,00	93,3	42,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.265.000,00	1.148.682,00	90,8	11,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.624.000,00	2.451.674,00	93,4	25,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	455.000,00	451.032,00	99,1	4,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	257.000,00	255.341,00	99,4	2,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	257.000,00	255.341,00	99,4	2,6
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	2.594.991,00	0,00	-	-
Ukupno		12.764.000,00	9.658.414,00	75,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.381.023,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 9.658.414,00 kn, što je za 3.105.586,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.051.388,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 1.743.409,00 kn ili 18,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.709.911,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.153.706,00 kn i imaju udjel 22,3%. U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za subvencije za 875,00 kn ili 1,2%, dok su svi ostali rashodi i izdaci izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.748.397,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	31.295.794,00	32.743.405,00	104,6
2.	Financijska imovina	2.549.547,00	3.004.992,00	117,9
2.1.	Novčana sredstva	182.670,00	413.190,00	226,2
2.2.	Potraživanja	2.366.877,00	2.591.802,00	109,5
	Ukupno imovina	33.845.341,00	35.748.397,00	105,6
3.	Obveze	7.771.199,00	6.364.219,00	81,9
4.	Vlastiti izvori	26.074.142,00	29.384.178,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.845.341,00	35.748.397,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.709.514,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 645.471,00 kn, građevinskih objekata 29.180.346,00 kn, postrojenja i opreme 404.558,00 kn, prijevoznih sredstava 78.121,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, projektna dokumentacija) u iznosu 725.395,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazano je 4,27% udjela u kolektoru kanalizacije – izgrađenog dijela sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prema sudskoj presudi u iznosu 854.000,00 kn, te 3,49% udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 2.473.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 413.190,00 kn, i potraživanja 2.591.802,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.480.098,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 107.480,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.224,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 979.074,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 652.308,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 4.732.837,00 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom i stručnim suradnikom upravnog odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. 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 poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavati rashode do planiranih iznosa, donositi program javnih potreba u športu, donositi plan nabave, provoditi postupke javne nabave u skladu s planiranim vrijednostima, dostavljati godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu, donijeti odluku kojom će se utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.

Također je naložio donositi odvojeni Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora, te obavljanje održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom na način propisan zakonskim odredbama.

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

Nalozi po kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni do planiranih iznosa.
- Donesen je program javnih potreba u športu.
- Donesen je plan nabave.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s planiranim vrijednostima.
- Dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine, Uredu za javnu nabavu.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu.
- Donesena je odluka kojom su utvrđena mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su odvojeno i naznačeni su izvori financiranja po djelatnostima.
- Povjereno je obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Obavljanje poslova održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama.

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, unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrolu, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ni druge aktivnosti na uspostavi ovog sustava nisu provedene. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, 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. Potrebno je ispuniti organizacijske pretpostavke za uspostavu ovog sustava, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, sastaviti plan uspostave i razvoja kojima će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava, te sastaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Plan treba donijeti u skladu s odredbama navedenog Zakona i Strategije.

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 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su djelatnici Jedinog upravnog odjela početkom 2011. pohađali seminar o obvezi uvođenja sustava unutarnje kontrole, te da se uspostava sustava i imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu planira do konca 2011.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.039.437,00 kn, što je za 1.724.563,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.076.547,00 kn ili 14,0%.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 2.591.802,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.366.877,00 kn, veća su za 224.925,00 kn ili 9,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.480.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.480,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.224,00 kn. Radi naplate duga, od ukupnih potraživanja umanjениh za potraživanja općinskih poreza (naplatu obavlja Porezna uprava, ispostava Zaprešić), odnosno od 2.134.139,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ili 61,2%, putem izdanih 26 rješenja o ovrhama (komunalne naknade, naknada za uređenje voda, te sufinanciranje asfaltiranja cesta) i 1 097 poslanih opomena (održavanje lokalnog vodovoda, sufinanciranje asfaltiranja cesta, grobna naknada, komunalna naknade, naknade za uređenje voda). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn 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 donošenjem 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 prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su početkom 2011. za veći broj dužnika izdana rješenja o ovrhama, te da će ubuduće pojačati kontrolu naplate prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.764.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 9.658.414,00 kn, što je za 3.105.586,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine donesenom u listopadu 2006. utvrđene su komunalne djelatnosti značajne za Općinu (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz sabirnih jama i taložnih komora septičkih jama, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja i mrtvačnice, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta, dimnjačarski poslovi i javna rasvjeta).

Rashodi za usluge održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom izvršeni su u iznosu 52.627,00 kn, a povjereni su fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu. Opskrba pitkom vodom je komunalna djelatnost, a Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09) propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 6.000,00 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 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom osigurati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da se održavanje lokalnog vodovoda odnosi na vodoopskrbni sustav koji su mještani jednog mjesnog odbora izgradili sredinom 70.-tih godina prošlog stoljeća, bez potrebne dokumentacije, a kojim upravlja Mjesni odbor. Općina je u suradnji s Hrvatskim vodama i Zagorskim vodovodom (koji opskrbljuje vodom druga dva naselja Općine) započela izradu glavnog i izvedbenog projekta novog vodoopskrbnog sustava, koji bi se uključio u jedinstveni vodoopskrbni sustav Zagorskog vodovoda. Do konca 2011. očekuje se ishodaenje potrebne dokumentacije.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2005. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom koje nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, nije utvrdio misiju i viziju, niti strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela su potraživanja iskazana u iznosu 2.591.802,00 kn. Poduzimane su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ispostavljanjem 26 rješenja o ovrhama i 1 097 opomena, dok za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Obavljanje djelatnosti održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom nije osigurano na način propisan zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 952 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Snježana Bužinec. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.039.437,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.658.414,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.381.023,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.594.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.213.968,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.130.700,00 kn ili 37,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.226.600,00 kn ili 20,2%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 2.107.920,00 kn ili 19,1%, te prihodi od pomoći 1.374.458,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.634.173,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,2%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći Zagrebačke županije za izgradnju odvodnje u iznosu 200.000,00 kn, te za održavanje lokalnog vodovoda u iznosu 112.135,00 kn ili ukupno 312.135,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.591.802,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.366.877,00 kn, veća su za 224.925,00 kn ili 9,5%. Radi naplate potraživanja, od ukupnih dospjelih potraživanja umanjjenih za potraživanja općinskih poreza (naplatu obavlja Porezna uprava, ispostava Zaprešić), odnosno od 2.134.139,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 1.306.667,00 kn ili 61,2%, putem izdanih 26 rješenja o ovrhama i 1 097 poslanih opomena. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 827.472,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala sredstva, davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 4.732.837,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke iz 2009. Stanje obveza koncem 2010. za rashod poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.631.382,00 kn i u odnosu se prethodnu godinu, manje su za 1.151.639,00 kn ili 41,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.051.388,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode u iznosu 1.743.409,00 kn ili 18,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.709.911,00 kn ili 17,7% ukupnih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti provedeni su u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim kod održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom koja je povjerena fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izvršavanje rashoda do planiranih iznosa, donesen je program javnih potreba u športu, donesen je plan nabave, dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu.

Također je donesena odluka kojom su utvrđena mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su odvojeni i naznačeni su izvori financiranja po djelatnostima, povjereno je obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva za ispunjenje ugovora, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose da poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na obavljanje poslova održavanja infrastrukture lokalnog vodovoda za opskrbu pitkom vodom na način propisan zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.